Sartenejas, 06 de julio de 2012.

Ciudadano.
Prof. José Vicente Hernández
Presidente del Consejo Superior
Universidad Simón Bolívar

Con base a lo solicitado por usted, en su carácter de Presidente del Consejo Superior de la Universidad Simón Bolívar (UNESB), se efectuó una revisión documental del Proyecto de Presupuesto 2011 (Instructivo I-19), Instructivo VII del Cuarto Trimestre 2011, La Memoria y Cuenta 2011 e Informe de Liquidación y Cierre 2011, el cual se describe a continuación:

OBJETIVO GENERAL

Realizar una revisión técnica de la Ejecución Presupuestaria de la Universidad Simón Bolívar, correspondiente al periodo 01/01/2011 al 21/12/2011.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Recopilar los datos necesarios para la revisión de la Ejecución Presupuestaria.
2. Registrar en hojas de trabajo los datos referentes al análisis, comprobación y conclusión sobre las operaciones informadas.
3. Analizar la Información suministrada con el objeto de comprobar legalidad, consistencia y coherencia de la misma.
4. Evaluar los resultados obtenidos con el fin de generar las observaciones, conclusiones y recomendaciones que vengan a lugar.

ALCANCE

La presente revisión estará basada en la comparación de los datos contenidos en el Proyecto de Presupuesto 2011, el Instructivo VII Cuarto trimestre 2011, la Memoria y Cuenta 2011 y el Informe de Liquidación y Cierre 2011, los cuales fueron suministrados por el Consejo Superior de la Universidad Simón Bolívar, así como el cumplimiento de lo estipulado en la

Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público y las demás Leyes y Reglamentos que rigen la materia.

PLAN DE TRABAJO

Para el cumplimiento de los objetivos planteados, se programaron diez (19) horas de trabajo según el cumplimento de la siguiente programación:

ACTIVIDAD	FUENTES	OBJETIVO
Comparar la asignación inicial para el Ejercicio Económico Financiero 2011.	Ley de Presupuesto 2011, Proyecto de Presupuesto 2011, Memoria y Cuenta 2011, Informe de Liquidación y Cierre 2011 e Informe de Ejecución Presupuestaria IV trimestre 2011	Verificar la legalidad de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de los principios que rigen la materia.
Revisar las diferentes Modificaciones Presupuestarias realizadas.	Informe de Liquidación y Cierre 2010, Informe de Liquidación y Cierre 2011, Informe de Ejecución Presupuestaria IV trimestre 2011, Manual del Sistema de Modificaciones Presupuestarias de la UNESB y Documentos de Remisión y aprobación de las Modificaciones ante los Consejos.	Verificar la legalidad de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de los principios que rigen la materia
Revisar la ejecución presupuestaria en los tiempos de Compromiso, Causado y Pagado.	Memoria y Cuenta 2011, Informe de Liquidación y Cierre 2011, Informe de Ejecución Presupuestaria IV trimestre 2011	Verificar la legalidad, coherencia y consistencia de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de los principios que rigen la materia
Analizar los resultados obtenidos	Hojas de trabajo	
Generar conclusiones y recomendaciones.	Hojas de trabajo	

No obstante, por no contar con toda la información en formato digital Excel y por la estructuración de los diferentes instrumentos de rendición de cuentas, se ejecutaron dieciocho (22) horas efectivas de trabajo y cuatro (04) horas en reunión con el Consejo Superior.

RESULTADOS OBTENIDOS

1.- PRESUPUESTO DE RECURSOS

1.1. Formulación Inicial

Se procedió a validar la Formulación Inicial del Presupuesto de la UNESB contemplada en la Ley de Presupuesto 2011, publicado en Gaceta Oficial Nro. 6.006, de fecha 14/12/10, en su Título III, Adscritos al Nro. 35 Ministerio del Poder Popular para la Educación Universitaria; con la Asignación Inicial reflejada en el Instructivo VII del Cuarto Trimestre 2011 e Informe de Liquidación y Cierre 2011. Dicha información esta plasmada en el siguiente cuadro.

CUADRO COMPARATIVO
ASIGNACION INICIAL PRESUPUESTO 2011
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	TITULO III	INFORME DE LIQUIDACIÓN Y CIERRE 2011
1.1.1.0.0.0.00.00	**INGRESOS CORRIENTES**	**422.726.096,00**	**422.726.096,00**
1.1.1.2.7.0.00.00	**TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES**	**405.556.134,00**	**405.556.134,00**
1.1.1.2.7.2.01.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PUBLICO	**405.556.134,00**	**405.556.134,00**
1.1.1.2.7.2.01.10	DE LA REPUBLICA →	405.556.134,00	405.556.134,00
1.1.1.2.7.2.01.20	DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS SIN FINES EMPRESARIALES		
1.1.1.2.7.1.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PRIVADO	0,00	0,00
1.1.1.2.7.1.02.00.0	De instituciones sin fines de lucro →		
1.1.2.0.4.2.00.00	DONACIONES CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PUBLICO		
1.1.2.0.4.1.00.00	DONACIONES CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PRIVADO		
1.1.1.2.2.0.00.00	**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**6.330.000,00**	**6.330.000,00**
1.1.1.2.2.3.00.00	INGRESOS POR APORTES Y CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL →	6.330.000,00	6.330.000,00
1.1.1.2.3.0.00.00	**VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**	**0,00**	**0,00**
1.1.1.2.3.1.00.00	VENTA DE BIENES		
1.1.1.2.3.2.00.00	VENTA DE SERVICIOS →		
1.1.1.2.3.9.00.00	VENTA DE OTROS BIENES Y SERVICIOS		
1.1.1.2.4.0.00.00	**INGRESOS DE OPERACIÓN**	**7.539.962,00**	**7.539.962,00**
1.1.1.2.4.9.00.00	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN →	7.539.962,00	7.539.962,00
1.1.1.2.5.0.00.00	**INGRESOS DE LA PROPIEDAD**	**3.300.000,00**	**3.300.000,00**
1.1.1.2.5.1.01.00	INTERESES POR DEPOSITOS →	3.300.000,00	3.300.000,00
1.1.1.2.5.2.02.00	ALQUILERES		
1.1.1.2.6.1.00.00.0	**OTROS INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN** →		
1.1.3.0.0.0.00.00	**INGRESOS DE CAPITAL**	**0,00**	**0,00**
1.1.3.0.1.1.01.00	VENTA Y/O DESINCORPORACION DE ACTIVOS FIJOS		
1.1.3.0.1.4.00.00	INCREMENTO DE LA DEPRECIACION Y AMORTIZACION →		
1.1.3.0.2.2.01.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO		
1.2.0.0.0.0.00.00	**FUENTES FINANCIERAS**	**0,00**	**0,00**
1.2.1.0.9.1.01.00	DISMINUCION DE CAJA		
1.2.1.0.9.1.02.00	DISMINUCION DE BANCO		
1.2.1.0.9.2.01.00	DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR		
1.2.1.0.9.2.04.00	DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS Y EFECTOS POR COBRAR		
1.2.1.0.9.4.03.00	DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR A MEDIANO Y LARGO PLAZO		
1.2.1.0.9.6.02.00	DISMINUCION DE FONDOS EN ANTICIPO		
	TOTALES	**422.726.096,00**	**422.726.096,00**

Fuentes: *- Titulo III de la Ley de Presupuesto 2011, Gaceta Oficial Nro. 6.006, de fecha 14/12/10.*
- Informe de Liquidación y Cierre 2011.

Una vez culminado el análisis de las informaciones plasmadas en los instrumentos de Rendición de Cuenta y la Ley de Presupuesto 2011, no se observan diferencias en la Formulación Inicial.

Cabe destacar que el 95,94% de los recursos presupuestados corresponden al Aporte del Ejecutivo Nacional, seguido por los Aportes del Sistema Salud con un 1,50%, Ingresos Propios con un 1,78% e Intereses por depósitos por un 0,78%.

1.2. Modificaciones presupuestarias:

Se procedió a validar las Modificaciones Presupuestarias remitidas al Consejo Superior con las reflejadas en el Informe de Liquidación y Cierre 2011. Asimismo, el cumplimiento del Manual del Sistema de Modificaciones Presupuestarias UNESB. Dicha información esta plasmada en el siguiente cuadro.

PRESUPUESTO DE RECURSOS
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS 2011
AL 31/12/2001
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	MODIFICACIONES REMITIDAS AL CONSEJO SUERIOR
1.1.1.0.0.0.00.00	**INGRESOS CORRIENTES**	**312.663.131,31**
1.1.1.2.7.0.00.00	**TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES**	**299.524.400,34**
1.1.1.2.7.2.01.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PUBLICO	**255.194.378,64**
1.1.1.2.7.2.01.10	DE LA REPUBLICA →	0,00
1.1.1.2.7.2.01.20	DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS SIN FINES EMPRESARIALES →	255.194.378,64
1.1.1.2.7.1.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PRIVADO	44.330.021,70
1.1.1.2.7.1.02.00.0	De instituciones sin fines de lucro →	44.330.021,70
1.1.2.0.4.2.00.00	DONACIONES CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PUBLICO →	0,00
1.1.2.0.4.1.00.00	DONACIONES CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PRIVADO →	1.513.212,62
1.1.1.2.2.0.00.00	**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**3.481.652,32**
1.1.1.2.2.3.00.00	INGRESOS POR APORTES Y CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL →	3.481.652,32
1.1.1.2.3.0.00.00	**VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**	**3.102.756,95**
1.1.1.2.3.1.00.00	VENTA DE BIENES	0,00
1.1.1.2.3.2.00.00	VENTA DE SERVICIOS →	3.102.756,95
1.1.1.2.3.9.00.00	VENTA DE OTROS BIENES Y SERVICIOS	0,00
1.1.1.2.4.0.00.00	**INGRESOS DE OPERACIÓN**	**0,00**
1.1.1.2.4.9.00.00	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	0,00
1.1.1.2.5.0.00.00	**INGRESOS DE LA PROPIEDAD**	**0,00**
1.1.1.2.5.1.01.00	INTERESES POR DEPOSITOS	0,00
1.1.1.2.5.2.02.00	ALQUILERES	0,00
1.1.1.2.6.1.00.00.0	**OTROS INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN** →	**5.041.109,08**
1.1.3.0.0.0.00.00	**INGRESOS DE CAPITAL**	**549.719,00**
1.1.3.0.1.1.01.00	VENTA Y/O DESINCORPORACION DE ACTIVOS FIJOS	0,00
1.1.3.0.1.4.00.00	INCREMENTO DE LA DEPRECIACION Y AMORTIZACION	549.719,00
1.1.3.0.2.2.01.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	0,00
1.2.0.0.0.0.00.00	**FUENTES FINANCIERAS**	**84.992.961,71**
1.2.1.0.9.1.01.00	DISMINUCION DE CAJA	0,00
1.2.1.0.9.1.02.00	DISMINUCION DE BANCO →	68.462.655,19
1.2.1.0.9.2.01.00	DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR →	12.128.911,92
1.2.1.0.9.2.04.00	DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS Y EFECTOS POR COBRAR →	340.683,26
1.2.1.0.9.4.03.00	DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR A MEDIANO Y LARGO PLAZO	0,00
1.2.1.0.9.6.02.00	DISMINUCION DE FONDOS EN ANTICIPO →	4.060.711,34
	TOTALES	**398.205.812,02**

Fuentes: *- Modificación RA-86-2011*

El 75,22% de las modificaciones presupuestarias corresponden al Aporte del Ejecutivo Nacional, y el 17,19% corresponden Disminución de Caja. El resto de las Modificaciones de las fuentes de financiamiento no representan porcentajes considerables.

Se observan las siguientes inconsistencias en la información plasmada en las Formas MP-01 y MP-02, de las Modificaciones Presupuestarias, anexadas en el Informe de Liquidación y Cierre 2011 y las remitidas al Consejo Superior:

- En la Modificación Presupuestaria RA-016-2011, persiste la inconsistencia entre la fuente de financiamiento utilizada en el informe ejecutivo ("Disminución de otras Cuentas y Efectos por Cobrar") y la reflejada en la forma MP-01 ("Disminución de banco").
- La Modificación Presupuestaria RA-053-2011 fue aprobada por el Consejo Directivo el 30/11/2011, por un monto de 112.072,67 Bs.; Recibida por el Consejo Superior el 07/12/2011; Los cuadros soportes Forma MP-01 y MP-02 reflejan un monto distribuciones por Fuente de Financiamiento, Proyectos y Acciones Centralizadas y por Partidas de 83.586,24 Bs.; Mientras que en el Informe de Liquidación y Cierre 2011 los cuadros soportes Forma MP-01 y MP-02 reflejan un monto distribuciones por Fuente de Financiamiento, Proyectos y Acciones Centralizadas y por Partidas de 109.146,12 Bs.. No se ha recibido soporte que evidencia la aprobación del Consejo Directivo sobre el ajuste del monto de la referida Modificación Presupuestaria.
- La Modificación Presupuestaria RA-061-2011 fue aprobada por el Consejo Directivo el 14/12/2011, por un monto de 923.087,82 Bs.; Recibida por el Consejo Superior el 03/01/2012; Los cuadros soportes Forma MP-01 y MP-02 reflejan un monto distribuciones por Fuente de Financiamiento, Proyectos y Acciones Centralizadas y por Partidas de 923.087,82 Bs.; No obstante, en el Informe de Liquidación y Cierre 2011 los cuadros soportes Forma MP-01 y MP-02 reflejan un monto distribuciones por Fuente de Financiamiento, Proyectos y Acciones Centralizadas y por Partidas de 1.005.628,36 Bs.. No se ha recibido soporte que evidencia la aprobación del Consejo Directivo sobre el ajuste del monto de la referida Modificación Presupuestaria.

- La Modificación Presupuestaria RA-077-2011 fue aprobada por el Consejo Directivo el 25/01/2012, por un monto de 357.201,00 Bs.; Recibida por el Consejo Superior el 30/01/2012; Los cuadros soportes Forma MP-01 y MP-02 reflejan un monto distribuciones por Fuente de Financiamiento, Proyectos y Acciones Centralizadas y por Partidas de 357.201,00 Bs.; En cambio, en el Informe de Liquidación y Cierre 2011 los cuadros soportes Forma MP-01 y MP-02 reflejan un monto distribuciones por Fuente de Financiamiento, Proyectos y Acciones Centralizadas y por Partidas de 397.201,00 Bs.. No se ha recibido soporte que evidencia la aprobación del Consejo Directivo sobre el ajuste del monto de la referida Modificación Presupuestaria.
- La Modificación Presupuestaria RA-078-2011 fue aprobada por el Consejo Directivo el 25/01/2012, por un monto de 6.927.722,21 Bs.; Recibida por el Consejo Superior el 30/01/2012; Los cuadros soportes Forma MP-01 y MP-02 reflejan un monto distribuciones por Fuente de Financiamiento, Proyectos y Acciones Centralizadas y por Partidas de 6.927.722,21 Bs.; Mientras que, en el Informe de Liquidación y Cierre 2011 los cuadros soportes Forma MP-01 y MP-02 reflejan un monto distribuciones por Fuente de Financiamiento, Proyectos y Acciones Centralizadas y por Partidas de 6.933.625,76 Bs. No se ha recibido soporte que evidencia la aprobación del Consejo Directivo sobre el ajuste del monto de la referida Modificación Presupuestaria.

Así mismo, se observa que la Modificación Presupuestaria RA-041-2011 presenta un desbalance de 416,00 Bs. entre la distribución por Proyectos y Acciones Centralizadas y entre Partidas, especificados en los cuadros soportes Forma MP-01 y MP-02. Este error se ve reflejado en las siguientes modificaciones, por lo que se deberá hacer los ajustes correspondientes.

La Modificación Presupuestaria RA-086-2011, en la Forma MP-01 refleja como Presupuesto Modificado, en la Cuenta de Recursos 1.1.1.2.7.2.0120 "DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS SIN FINES EMPRESARIALES" (cuenta donde se registran los créditos adicionales provenientes de la OPSU), un monto de 255.194.378,64 Bs., mientras que en la Exposición de Motivos del Informe de Liquidación y Cierre 2011 hace referencia

a 289.122.914 Bs., esta diferencia puede ser el resultado de un error de anidamiento de las sumatorias o en la clasificación del Recursos.

Seguidamente se compararon las asignaciones de las Fuentes Financieras, con los saldos reflejados en el Balance General al 31/12/2010, contenido en el Informe de Liquidación y Cierre 2010. El cuadro que se presenta a continuación dicha información:

PRESUPUESTO DE RECURSOS
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS 2011
UTILIZACIÓN DE LAS FUENTES FINANCIERAS
AL 31/12//2011
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	Balance General al 31/12/2010	Modificaciones remitidas al Consejo Superior	Disponibilidad al 31/12//2011
1.2.1.0.9.1.01.00	DISMINUCION DE CAJA	68.445.504,67	68.462.655,19	(17.150,52)
1.2.1.0.9.2.01.00	DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR	13.072.537,91	12.128.911,92	943.625,99
1.2.1.0.9.6.02.00	DISMINUCION DE FONDOS EN ANTICIPO	17.851.928,80	4.060.711,34	13.791.217,46
Total		**99.369.971,38**	**84.652.278,45**	**14.717.692,93**

Fuentes: *- Modificación RA-86-2011*
- Informe de Liquidación y Cieerre 2010. Balance General

Se puede evidenciar que las modificaciones presupuestarias remitidas al Consejo Superior al 31/12/2011, cuya fuente de financiamiento es los Saldos de Caja y Banco al 31/12/2010, exceden en 17.150,52 Bs. F. los saldos reflejados en el Balance General, causando un posible sobregiro financiero. Es necesario validar si existen o no ajustes al Balance General al 31/12/2010 que no haya sido informado al Consejo Superior. En caso de ser los saldos definitivos, la Universidad debió realizar ajustes de las fuentes de financiamiento, con el objeto de corregir dicho sobregiro.

Por otra parte, los saldos correspondientes a las Cuentas por Cobrar y Fondos en Anticipo por Cobrar no se utilizaron en su totalidad, siendo prudente indagar si estos montos fueron recaudados o no, si se ajustaron contablemente. En el caso que si hayan recaudado dichos montos, la Universidad debió ingresarlos al presupuesto para garantizar el equilibrio presupuestario exigido por la Ley.

El Presupuesto de Recursos, al momento del Cierre del Ejercicio Económico Financiero 2011, según la información reflejada en el Informe de Liquidación y Cierre 2011 asciende a un monto de Bs. 821.085.911,99, discriminados de la siguiente manera:

PRESUPUESTO DE RECURSOS
AL 31/12/2001
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	MODIFICACIONES REMITIDAS AL CONSEJO SUERIOR
1.1.1.0.0.0.00.00	**INGRESOS CORRIENTES**	**735.543.231,28**
1.1.1.2.7.0.00.00	**TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES**	**705.111.997,77**
1.1.1.2.7.2.01.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PUBLICO	**660.750.512,64**
1.1.1.2.7.2.01.10	DE LA REPUBLICA →	405.556.134,00
1.1.1.2.7.2.01.20	DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS SIN FINES EMPRESARIALES →	255.194.378,64
1.1.1.2.7.1.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PRIVADO	44.361.485,13
1.1.1.2.7.1.02.00.0	De instituciones sin fines de lucro →	44.361.485,13
1.1.2.0.4.2.00.00	DONACIONES CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PUBLICO →	0,00
1.1.2.0.4.1.00.00	DONACIONES CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PRIVADO →	1.553.212,62
1.1.1.2.2.0.00.00	**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**9.811.652,32**
1.1.1.2.2.3.00.00	INGRESOS POR APORTES Y CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL →	9.811.652,32
1.1.1.2.3.0.00.00	**VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**	**3.171.197,49**
1.1.1.2.3.1.00.00	VENTA DE BIENES	0,00
1.1.1.2.3.2.00.00	VENTA DE SERVICIOS →	3.171.197,49
1.1.1.2.3.9.00.00	VENTA DE OTROS BIENES Y SERVICIOS	0,00
1.1.1.2.4.0.00.00	**INGRESOS DE OPERACIÓN**	**7.539.962,00**
1.1.1.2.4.9.00.00	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	7.539.962,00
1.1.1.2.5.0.00.00	**INGRESOS DE LA PROPIEDAD**	**3.300.000,00**
1.1.1.2.5.1.01.00	INTERESES POR DEPOSITOS	3.300.000,00
1.1.1.2.5.2.02.00	ALQUILERES	0,00
1.1.1.2.6.1.00.00.0	**OTROS INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN** →	**5.055.209,08**
1.1.3.0.0.0.00.00	**INGRESOS DE CAPITAL**	**549.719,00**
1.1.3.0.1.1.01.00	VENTA Y/O DESINCORPORACION DE ACTIVOS FIJOS	0,00
1.1.3.0.1.4.00.00	INCREMENTO DE LA DEPRECIACION Y AMORTIZACION	549.719,00
1.1.3.0.2.2.01.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	0,00
1.2.0.0.0.0.00.00	**FUENTES FINANCIERAS**	**84.992.961,71**
1.2.1.0.9.1.01.00	DISMINUCION DE CAJA	0,00
1.2.1.0.9.1.02.00	DISMINUCION DE BANCO →	68.462.655,19
1.2.1.0.9.2.01.00	DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR →	12.128.911,92
1.2.1.0.9.2.04.00	DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS Y EFECTOS POR COBRAR →	340.683,26
1.2.1.0.9.4.03.00	DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR A MEDIANO Y LARGO PLAZO	0,00
1.2.1.0.9.6.02.00	DISMINUCION DE FONDOS EN ANTICIPO →	4.060.711,34
	TOTALES	**821.085.911,99**

Fuentes: *- Modificación RA-86-2011*

Se puede evidenciar que los Aportes de Ejecutivo Nacional ascienden al 80,47% y el 10,35% proviene de las Aplicaciones Financieras, los otros rubros no representan porcentajes importantes.

1.3. Ejecución presupuestaria:

Se procedió a validar la información correspondiente a la ejecución presupuestaria reflejada en el Informe de Liquidación y Cierre 2011. A continuación se presenta un cuadro contentivo de los resultados:

PRESUPUESTO DE RECURSOS
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2011
AL 31/12/2001
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	DEVENGADO	RECAUDADO	DIFERENCIA
1.1.1.0.0.0.00.00	**INGRESOS CORRIENTES**	**735.543.231,28**	**741.024.263,76**	**5.481.032,48**
1.1.1.2.7.0.00.00	**TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES**	**705.111.997,77**	**705.631.704,18**	**519.706,41**
1.1.1.2.7.2.01.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PUBLICO	**660.750.512,64**	**694.679.044,13**	**33.928.531,49**
1.1.1.2.7.2.01.10	DE LA REPUBLICA	405.556.134,00	405.556.129,00	-5,00
1.1.1.2.7.2.01.20	DE LOS ENTES DESCENTRALIZADOS SIN FINES EMPRESARIALES	255.194.378,64	289.122.915,13	33.928.536,49
1.1.1.2.7.1.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PRIVADO	44.361.485,13	10.952.660,05	-33.408.825,08
1.1.1.2.7.1.02.00.0	De instituciones sin fines de lucro	44.361.485,13	10.952.660,05	-33.408.825,08
1.1.2.0.4.2.00.00	DONACIONES CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PUBLICO	0,00		0,00
1.1.2.0.4.1.00.00	DONACIONES CORRIENTES INTERNAS RECIBIDAS DEL SECTOR PRIVADO	1.553.212,62	1.536.389,71	-16.822,91
1.1.1.2.2.0.00.00	**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**9.811.652,32**	**9.725.864,06**	**-85.788,26**
1.1.1.2.2.3.00.00	INGRESOS POR APORTES Y CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	9.811.652,32	9.725.864,06	-85.788,26
1.1.1.2.3.0.00.00	**VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**	**3.171.197,49**	**6.212.230,34**	**3.041.032,85**
1.1.1.2.3.1.00.00	VENTA DE BIENES	0,00		0,00
1.1.1.2.3.2.00.00	VENTA DE SERVICIOS	3.171.197,49	6.212.230,34	3.041.032,85
1.1.1.2.3.9.00.00	VENTA DE OTROS BIENES Y SERVICIOS	0,00		0,00
1.1.1.2.4.0.00.00	**INGRESOS DE OPERACIÓN**	**7.539.962,00**	**5.564.887,50**	**-1.975.074,50**
1.1.1.2.4.9.00.00	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	7.539.962,00	5.564.887,50	-1.975.074,50
1.1.1.2.5.0.00.00	**INGRESOS DE LA PROPIEDAD**	**3.300.000,00**	**6.788.300,47**	**3.488.300,47**
1.1.1.2.5.1.01.00	INTERESES POR DEPOSITOS	3.300.000,00	3.454.103,12	154.103,12
1.1.1.2.5.2.02.00	ALQUILERES	0,00	3.334.197,35	3.334.197,35
1.1.1.2.6.1.00.00.0	**OTROS INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN**	**5.055.209,08**	**5.564.887,50**	**509.678,42**
1.1.3.0.0.0.00.00	**INGRESOS DE CAPITAL**	**549.719,00**	**549.719,00**	**0,00**
1.1.3.0.1.1.01.00	VENTA Y/O DESINCORPORACION DE ACTIVOS FIJOS	0,00		
1.1.3.0.1.4.00.00	INCREMENTO DE LA DEPRECIACION Y AMORTIZACION	549.719,00		
1.1.3.0.2.2.01.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	0,00		
1.2.0.0.0.0.00.00	**FUENTES FINANCIERAS**	**84.992.961,71**	**0,00**	**0,00**
1.2.1.0.9.1.01.00	DISMINUCION DE CAJA	0,00		
1.2.1.0.9.1.02.00	DISMINUCION DE BANCO	68.462.655,19		
1.2.1.0.9.2.01.00	DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR	12.128.911,92		
1.2.1.0.9.2.04.00	DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS Y EFECTOS POR COBRAR	340.683,26		
1.2.1.0.9.4.03.00	DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR A MEDIANO Y LARGO PLAZO	0,00		
1.2.1.0.9.6.02.00	DISMINUCION DE FONDOS EN ANTICIPO	4.060.711,34		
	TOTALES	**821.085.911,99**	**741.573.982,76**	**5.481.032,48**

Fuentes: *- Modificación RA-86-2011*
- Instructivo VII Cuarto Trimetre. Forma 0702- Ingresos y Fuentes Financieras

Se puede observar que las fuentes de recursos no están debidamente equilibradas. En varias de las cuentas de Recursos no se Recaudo el monto Devengado o Formulado y en otras se Recaudó de más. En el Total General del Presupuesto de Recursos existe un Ingreso Adicional de Bs. 5.481.032,48, los cuales fueron ingresados al Presupuesto mediante Modificaciones Presupuestarias. No se evidencia sobregiro financiero en general, o obstante no se cumple con el Principio de Equilibrio exigido por la Ley.

2.- PRESUPUESTO DE EGRESOS

2.1. Formulación Inicial

Se procedió a validar la Formulación Inicial del Presupuesto de la UNESB contemplada en la Ley de Presupuesto 2011, publicado en Gaceta Oficial Nro. 6.006, de fecha 14/12/10, en su Título III, Adscritos al Nro. 35 Ministerio del Poder Popular para la Educación Superior; con la Asignación Inicial reflejada en el Instructivo VII del Cuarto Trimestre 2011 e Informe de Liquidación y Cierre 2011. Dicha información esta plasmada en el siguiente cuadro.

CUADRO COMPARATIVO
ASIGNACION INICIAL PRESUPUESTO 2011
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	TITULO III	Instructivo VII Cuarto Trimestre 2011	Informe de Liquidación y Ciere 2011
	PROYECTOS	**157.234.112**	**157.234.112**	**157.234.112**
01.01.00.00	FORMACIÓN DE PREGRADO EN CARRERAS CORTAS	1.062.376	1.062.376	1.062.376
01.02.00.00	FORMACIÓN DE PREGRADO EN CARRERAS LARGAS	4.635.519	4.635.519	4.635.519
01.03.00.00	FORMACIÓN DE POSTGRADO	12.069.464	12.069.464	12.069.464
01.04.00.00	GENERACIÓN, DIVULGACIÓN Y APLICACIÓN DEL CONOCIMIENTO	20.347.787	20.347.787	20.347.787
01.05.00.00	INTERCAMBIO DEL CONOCIMIENTO CON LA SOCIEDAD	13.964.995	13.964.995	13.964.995
01.06.00.00	PERMANENCIA Y FORMACIÓN INTEGRAL DEL ESTUDIANTE	74.589.502	74.589.502	74.589.502
01.07.00.00	FORTALECIMIENTO Y DESARROLLO DE LA GESTIÓN CIENTÍFICA, TECNOLÓGICA	2.713.080	2.713.080	2.713.080
01.08.00.00	DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA	27.851.389	27.851.389	27.851.389
	ACCIONES CENTRALIZADAS	**265.491.984**	**265.491.984**	**265.491.984**
02.01.00.00	DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN DE LOS GASTOS DE LOS TRABAJADORES	98.131.121	98.131.121	98.131.121
02.02.00.00	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	22.680.816	22.680.816	22.680.816
02.03.00.00	PREVISIÓN Y PROTECCIÓN SOCIAL	144.680.047	144.680.047	144.680.047
	TOTALES	**422.726.096**	**422.726.096**	**422.726.096**
	CUENTAS DE EGRESOS			
4.01	GASTOS DE PERSONAL	238.742.953	238.742.953	238.742.953
4.02	MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCIAS	2.687.313	2.687.313	2.687.313
4.03	SERVICIOS NO PERSONALES	30.221.777	30.221.777	30.221.777
4.04	ACTIVOS REALES	10.000	10.000	10.000
4.05	ACTIVOS FINANCIEROS			
4.07	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	151.064.053	151.064.053	151.064.053
4.08	OTROS GASTOS			
4.11	DISMINUCION DE PASIVOS			
	TOTALES	**422.726.096**	**422.726.096**	**422.726.096**

Fuentes: *- Titulo III de la Ley de Presupuesto 2011.*
- Informe de Liquidación y Cierre 2011.
- Instructivo VII, Cuarto Trimestre 2011, Forma 0706

No se observan diferencias en la Formulación Inicial plasmada en los instrumentos, no obstante, para el momento de la recavación de información, se pudo detectar inconsistencia en la Forma 0706/1 y 0706/2, del Instructivo VII del Cuarto Trimestre 2011, en cuanto a la Estructura Presupuestaria reflejada. La denominación correcta del PR8 es "Desarrollo y mantenimiento de la estructura física". El PR9 "Acondicionamiento de las instalaciones académicas" no existe en la Estructura Presupuestaria vigente pare el Ejercicio Económico Financiero 2011. No obstante, los montos reflejados en el PR9, corresponden a los montos reales del PR8.

2.2. Modificaciones presupuestarias:

Se procedió a validar las Modificaciones Presupuestarias remitidas al Consejo Superior con las reflejadas en el Instructivo VII del Cuarto Trimestre 2011 e Informe de Liquidación y Cierre 2011. Asimismo, el cumplimiento el Manual del Sistema de Modificaciones Presupuestarias UNESB. Dicha información esta plasmada en el siguiente cuadro.

CUADRO COMPARATIVO
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS
31/12/2011
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	MODIFICACIONES REMITIDAS AL CONSEJO SUERIOR (C1)	Instructivo VII Cuarto Trimestre 2011 (C2)	Informe de Liquidación y Ciere 2011 (C3)
	PROYECTOS	**162.334.750**	**187.453.903**	**160.296.122**
01.01.00.00	FORMACIÓN DE PREGRADO EN CARRERAS CORTAS	18.996.935	128.451.498	18.076.232
01.02.00.00	FORMACIÓN DE PREGRADO EN CARRERAS LARGAS	102.564.678	27.540.333	108.968.306
01.03.00.00	FORMACIÓN DE POSTGRADO	-7.130.267	-1.325	-10.115.038
01.04.00.00	GENERACIÓN, DIVULGACIÓN Y APLICACIÓN DEL CONOCIMIENTO	-1.620.479	21.829.880	-3.289.076
01.05.00.00	INTERCAMBIO DEL CONOCIMIENTO CON LA SOCIEDAD	-2.238.223	-2.293.520	-2.989.405
01.06.00.00	PERMANENCIA Y FORMACIÓN INTEGRAL DEL ESTUDIANTE	3.531.394	6.980.208	-4.626.923
01.07.00.00	FORTALECIMIENTO Y DESARROLLO DE LA GESTIÓN CIENTÍFICA, TECNOLÓGICA Y HUMANÍSTICA	47.540.575	1.129.210	53.861.152
01.08.00.00	DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA	690.137	3.817.619	410.874
	ACCIONES CENTRALIZADAS	**236.025.066**	**210.905.497**	**238.063.278**
02.01.00.00	DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN DE LOS GASTOS DE LOS TRABAJADORES	71.752.272	37.524.522	75.638.297
02.02.00.00	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	80.220.882	92.381.180	80.802.951
02.03.00.00	PREVISIÓN Y PROTECCIÓN SOCIAL	84.051.911	80.999.795	81.622.030
	TOTALES	**398.359.816**	**398.359.400**	**398.359.400**
	CUENTAS DE EGRESOS			
4.01	GASTOS DE PERSONAL	147.093.223	149.929.113	141.574.481
4.02	MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCIAS	13.992.123	6.776.112	6.777.488
4.03	SERVICIOS NO PERSONALES	51.772.728	48.947.978	48.956.178
4.04	ACTIVOS REALES	17.275.848	24.370.353	24.368.977
4.05	ACTIVOS FINANCIEROS			
4.07	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	95.921.222	85.832.088	94.178.521
4.08	OTROS GASTOS	553.266	549.719	549.719
4.11	DISMINUCION DE PASIVOS	71.750.990	81.954.038	81.954.038
	(9) TOTALES	**398.359.400**	**398.359.400**	**398.359.400**

Fuentes: *- Instructivo VII, Cuarto Trimestre 2011, Forma 0706*
- Modificación RA-86-2011
- Informe de Liquidación y Cierre 2011

Al realizar las comparaciones, de los montos reflejados, se detectaron las siguientes diferencias:

DIFERENCIAS ENCONTRADAS
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS
AL 31/12/2011
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	Diferencia C1 vs. C2	Diferencia C1 vs. C3	Diferencia C2 vs. C3
	PROYECTOS	**-25.119.153**	**2.038.629**	**27.157.781**
01.01.00.00	FORMACIÓN DE PREGRADO EN CARRERAS CORTAS	-109.454.563	920.703	110.375.267
01.02.00.00	FORMACIÓN DE PREGRADO EN CARRERAS LARGAS	75.024.345	-6.403.628	-81.427.973
01.03.00.00	FORMACIÓN DE POSTGRADO	-7.128.941	2.984.771	10.113.713
01.04.00.00	GENERACIÓN, DIVULGACIÓN Y APLICACIÓN DEL CONOCIMIENTO	-23.450.358	1.668.597	25.118.955
01.05.00.00	INTERCAMBIO DEL CONOCIMIENTO CON LA SOCIEDAD	55.297	751.182	695.885
01.06.00.00	PERMANENCIA Y FORMACIÓN INTEGRAL DEL ESTUDIANTE	-3.448.814	8.158.317	11.607.131
01.07.00.00	FORTALECIMIENTO Y DESARROLLO DE LA GESTIÓN CIENTÍFICA, TECNOLÓGICA Y HUMANÍSTICA	46.411.365	-6.320.577	-52.731.942
01.08.00.00	DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA	-3.127.482	279.263	3.406.745
	ACCIONES CENTRALIZADAS	**25.119.568**	**-2.038.213**	**-27.157.781**
02.01.00.00	DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN DE LOS GASTOS DE LOS TRABAJADORES	34.227.750	-3.886.025	-38.113.775
02.02.00.00	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	-12.160.298	-582.068	11.578.230
02.03.00.00	PREVISIÓN Y PROTECCIÓN SOCIAL	3.052.117	2.429.881	-622.236
	TOTALES	**416**	**416**	**0**
	CUENTAS DE EGRESOS			
4.01	GASTOS DE PERSONAL	-2.835.890	5.518.742	8.354.632
4.02	MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCIAS	7.216.012	7.214.635	-1.377
4.03	SERVICIOS NO PERSONALES	2.824.751	2.816.551	-8.200
4.04	ACTIVOS REALES	-7.094.505	-7.093.128	1.377
4.05	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0
4.07	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	10.089.134	1.742.701	-8.346.432
4.08	OTROS GASTOS	3.547	3.547	0
4.11	DISMINUCION DE PASIVOS	-10.203.048	-10.203.048	0
	TOTALES	**0**	**0**	**0**

Fuentes: *- Instructivo VII, Cuarto Trimestre 2011, Forma 0706*
- Modificación RA-86-2011
- Informe de Liquidación y Cierre 2011

El Total del Presupuesto por Proyectos y Acciones Centralizadas tiene una diferencia de Bs. 416,00, derivada de la Modificación RA-041-2011, la cual presenta desequilibrio entre los

montos asignados a nivel de los Proyectos y Acciones Centralizadas y los asignados a nivel de Partida.

Llama la atención que la Modificación Presupuestaria RA-073-2011, presenta una imputación presupuestaria la cuenta 4.11 “Disminución de Pasivos” en vez de lo especificado en el cuadro especificado en el PAF N° 0680/2011 el 07/12/2011 de OPSU.

Adicionalmente, al comparar as Modificaciones Presupuestarias remitidas al Consejo Superior con las reflejadas en el Instructivo VII del Cuarto Trimestre 2011 e Informe de Liquidación y Cierre 2011, se puede evidenciar que existen inconsistencias en la distribución por Proyectos y Acciones Centralizadas y a nivel de Cuentas de Egresos.

Llama la atención las inconsistencias presentadas entre la información del Instructivo VII del Cuarto Trimestre 2011, en la Forma 0706 y la del Informe de Liquidación y Cierre 2011 en el Formulario 0705.

Según lo estipulado en el “Manual del Sistema de Modificaciones Presupuestarias de la UNESB”, las modificaciones por traspasos de Créditos Presupuestarios entre Proyectos, Acciones Centralizadas y Cuentas de Egresos son de aprobación final del Consejo Directivo, según lo estipulado en el Numeral 2.3.3 de dicho manual.

En cuanto a las diferencias entre Cuentas de Egresos, el Informe de Modificaciones Internas 2011 - Anexo A, incluido en el Informe de Liquidación y Cierre 2011 no suministra suficiente información para determinar la coherencia entre los diferentes instrumentos de rendición de cuentas presentado por la Universidad.

Es importante resaltar, que si se observa coherencia entre los montos Causados no Pagados rendidos en el Informe de Liquidación y Cierre 2010 y las Modificaciones Presupuestarias realizadas en el Ejercicio Económico Financiero 2011.

2.3. Ejecución presupuestaria:

Se procedió a validar la información correspondiente a la ejecución presupuestaria reflejada en el Instructivo VII del Cuarto Trimestre 2011, Informe de Liquidación y Cierre 2011 y la Memoria y Cuenta 2011. A continuación se presenta un cuadro contentivo de los resultados:

EJECUCION PRESUPUESTARIA
POR CUENTAS DE EGRESOS
AL 31/12/2011
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	MODIFICADO	COMPROMISO	CAUSADO	PAGADO	DISPONIBLE
	CUENTAS DE EGRESOS	**821.085.496**	**816.770.062**	**749.917.034**	**709.483.530**	**4.315.434**
4.01	GASTOS DE PERSONAL	380.317.433,61	380.317.433,61	368.253.989,35	352.189.181,78	0,00
4.02	MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCIAS	9.464.801,00	8.316.492,82	4.977.847,92	4.909.638,28	1.148.308,18
4.03	SERVICIOS NO PERSONALES	79.177.954,70	76.553.793,33	58.862.649,90	58.148.862,83	2.624.161,37
4.04	ACTIVOS REALES	24.378.976,69	23.836.012,20	10.299.233,91	10.089.570,09	542.964,49
4.05	ACTIVOS FINANCIEROS					
4.07	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	245.242.573,51	245.242.573,51	238.580.035,95	237.268.810,25	0,00
4.08	OTROS GASTOS	549.719,00	549.719,00	549.719,00	549.719,00	0,00
4.11	DISMINUCION DE PASIVOS	81.954.037,57	81.954.037,57	68.393.558,02	46.327.747,88	0,00
	TOTALES	**821.085.496,08**	**816.770.062,04**	**749.917.034,05**	**709.483.530,11**	**4.315.434,04**

Fuentes: *- Informe de Liquidación y Cierre 2011. Forma 6*

Se pudo evidenciar que aproximadamente el 80,92% de los Créditos Presupuestarios Causados son dirigidos a los gastos del personal activo y pasivo, correspondiendo el 49,11% a la Cuenta 401 “Gastos de Personal” y el 31,81% a la Cuenta 407 “Transferencias y Donaciones”.

Comparando las asignaciones y ejecuciones presupuestarias rendidas las Formas 0706 y la 0705 del Instructivo VII, Cuarto Trimestre 2011, se evidencia una consistencia en cuanto a los montos.

En cuanto a los Compromisos no Causados, por Cuenta de Egreso, se puede observar que ascienden a 66.853.028 Bs. y los Causados no Pagados a 40.433.504 Bs., representando el 8,14% y el 4,92% del presupuesto formulado respectivamente, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

EJECUCION PRESUPUESTARIA
AL 31/12/2011
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	COMPROMISO NO CAUSADO	CAUSADO NO PAGADO
4.01	GASTOS DE PERSONAL	12.063.444	16.064.808
4.02	MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCIAS	3.338.645	68.210
4.03	SERVICIOS NO PERSONALES	17.691.143	713.787
4.04	ACTIVOS REALES	13.536.778	209.664
4.05	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0
4.07	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	6.662.538	1.311.226
4.08	OTROS GASTOS	0	0
4.11	DISMINUCION DE PASIVOS	13.560.480	22.065.810
	TOTALES	**66.853.028**	**40.433.504**

Fuentes: *- Instructivo VII, Cuarto Trimestre 2011, Forma 0706 (Modificado y Causado)*

Llama la atención que la Cuenta de Egresos que representa el mayor monto de Compromisos no Causados sea la 411 “Disminución de Pasivos” por un monto de 13.560.480 Bs. lo cual puede guardar relación con los recursos otorgados por la Oficina de Planificación del Sector Universitario (OPSU) para la inclusión del personal académico en

el Seguro Social Obligatorio. Por otra parte, esta Cuenta de Egresos representa el monto más importante de los Causados no Pagados por un monto de 22.065.810 Bs. monto que para la fecha de cierre se espera que este casi en sus totalidad pagado ya que los Recursos fueron recaudados casi en un 100%.

Se validó la coherencia entre los totales de los créditos presupuestarios causados y la ejecución acumulada registrada en los estados financieros. Esta información esta reflejada en el Instructivo VII del Cuarto Trimestre 2011 y la Memoria y Cuenta 2011, obteniendo los siguientes resultados.

EJECUCION PRESUPUESTARIA PRESUPUESTARIA-CONTABLE
AL 31/12/2011
(En Bolívares Fuertes)

COD	DENOMINACION	CAUSADO	ESTADO DE RESULTADOS	BALANCE GENERAL	DIFERENCIAS
	Gastos Corrientes				
4.01	GASTOS DE PERSONAL	368.253.989	379.888.955		-11.634.965
4.02	MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCIAS	4.977.848	4.977.848		0
4.03	SERVICIOS NO PERSONALES	58.862.650	70.225.540		-11.362.890
4.08	OTROS GASTOS (Depreciación)	549.719	549.719		0
	Otros Gastsos Corrientes				
4.07	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	237.268.810	238.580.036		-1.311.226
	Activo no Circulante				
4.04	ACTIVOS REALES	10.089.570		10.128.725	-39.155
	TOTALES	**680.002.587**	**694.222.098**	**10.128.725**	**-24.348.237**

Fuentes: *- Instructivo VII, Cuerto Trimestre 2011, Forma 0716, Forma 0714 y Forma 0706*

Se puede observar inconsistencia entre los Créditos Presupuestarios Causados en las Cuentas de Egresos 401, 403 y 404, con los el Estados de Resultados, Resumen de Inversión y Balance General. Estas diferencias aparecen comentadas en las Notas a los Estados Financieros, Resultados y Ejecución presupuestaria al 31/12/2011.

4.- CONCLUSIONES

Con base en mi revisión, el Instructivo VII del Cuarto Trimestre, La Memoria y Cuenta e Informe de Liquidación y Cierre, correspondientes al ejercicio económico financiero 2011, no cuentan con la coherencia requerida del caso, motivado a las siguientes observaciones detectadas:

- Las Cuentas de Recursos no están debidamente equilibradas, presentando en algunos casos sobregiros o excedentes en cuanto al Recaudado. Así como Recursos Recaudados que no fueron ingresados en el Presupuesto 2011.

- Inconsistencia detectada en los soportes presentados en el Informe de Liquidación y Cierre 2011 y las Modificaciones Presupuestarias aprobadas por el Consejo Directivo y remitidas al Consejo Superior.
- Inconsistencia detectada en las Formas 0706 y la 0705 del Instructivo VII, Cuarto Trimestre 2011.

5.- RECOMENDACIONES

- Corregir las Formas 0706/1 y 0706/2, del Instructivo VII del Cuarto Trimestre 2011, con la Estructura Presupuestaria vigente.
- Solicitar al Consejo Directivo de la UNESB consignar los soportes que justifiquen las variaciones de los montos de las Modificaciones Presupuestarias, por Traspasos de Créditos Presupuestarios entre Proyectos y Acciones Centralizadas y Cuentas de Egresos de las Modificaciones Presupuestarias RA-053-2011, RA-061-2011, RA-73-2011, RA-077-2011 y RA-078-2011
- Solicitar al Consejo Directivo de la UNESB un cuadro resumen de las Modificaciones por Traspasos entre Cuentas de Egresos de un mismo Proyecto o Acciones Centralizadas por Nro. de Modificación, fecha de registro, Monto de la Modificación por Cuenta de Egresos. Esta información permitirá validar la asignación definitiva del presupuesto 2011.
- Solicitar al Consejo Directivo las correspondientes notas a los Estados Financieros que justifiquen las diferencias en las Cuentas de Egresos, entre la ejecución presupuestaria, Estado de Resultados y el Balance General.
- Solicitar al Consejo Directivo de la UNESB ajustar las Formas 0706 y la 0705 del Instructivo VII, Cuarto Trimestre 2011.
- Solicitar al Consejo Directivo de la UNESB consignar el Balance General Ajustado al 31/12/2010 o en su defecto modificar las fuentes de financiamiento en aquellas modificaciones que se financien con los Saldos de Caja Banco, para alcanzar así el equilibrio Presupuestario Financiero exigido por la Ley.

- Recomendar al Consejo Directivo el ajuste de la forma MP-01 o el Informe Ejecutivo, correspondiente a la Modificación Presupuestaria RA-016-201, con el objeto de definir cual es a Fuente de financiamiento real a ser afectada.

Dejo constancia que la preparación del presente informe técnico, requerido por el Prof. José Vicente Hernández, no significa ni representa dictamen sobre la información suministrada, siendo mi responsabilidad sólo los cálculos requeridos para dicho informe.

Dejo así cumplida la gestión que se me encomendó, quedando a sus gratas órdenes para cualquier información adicional que pudiere ser requerida.

Lic. Jesús Bastardo C. (MsC, Esp)
C.I. 6.313.784 - LAC. 36.554