

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2019

Informe N°: 2-2020

4

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo	4
II – Síntesis - Conclusión	4
III – Lugar y fecha, firma y sello	4

Informe Analítico

I – Objeto de la Auditoria	7
II - Alcance	7
III – Limitaciones al Alcance	7
IV – Tarea realizada	7
V – Marco de referencia	8
VI – Circuito, tema o aspectos auditados	9
VII – Observaciones	31
VIII – Recomendaciones	31
IX – Opinión del Sector Auditado	31
X – Conclusión	31
XI – Lugar y fecha, firma y sello	31

A

Informe Ejecutivo

A

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Cuenta Inversión 2019.

Informe N° 2-2020.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2020.

Su objetivo es evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Organismo, incluyendo la metodología seguida para la elaboración de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para la confección de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2019.

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11), durante los meses de febrero y junio del 2020, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2019.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea por el período precedentemente indicado y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

De la aplicación de procedimientos de auditoría, no surgen observaciones que informar.

Sobre la base de la tarea realizada, con el alcance descripto en el punto II del Informe Analítico, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de la **Universidad Nacional de Moreno** resultan suficientes, para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2019.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 30 de junio de 2020.


Cdora. Patricia Campana
Auditora Interna
Universidad Nacional de Moreno

Informe Analítico

4

Universidad Nacional de Moreno

Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2019

Informe N° 2-2020

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2019.

Su objetivo es evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Organismo, incluyendo la metodología seguida para la elaboración de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para la confección de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2019.

II - Alcance

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11).

Las tareas de auditoría se llevaron a cabo entre el 4 de febrero y 30 junio de 2020, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2019.

El universo sujeto a auditoría, corresponde a la totalidad de operaciones contabilizadas en el Sistema Contable Pilagá de la UNM al 31/12/2019.

III - Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV - Tarea realizada

A los fines de evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Organismo, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información que se utilizan para confeccionar la documentación.

4

2. Seguimiento de las acciones encaradas a fin de subsanar las observaciones.
3. Implementación de pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
4. Revisión y análisis de las inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Nación y verificación de su posterior regularización.
5. Implementación de pruebas selectivas acerca de las transacciones que se registren con la correspondiente documentación respaldatoria.
6. Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones
7. Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y en la cuenta inversión.
8. Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.
9. Verificación de la concordancia de los montos y demás informaciones que se presenten con los registros contables y presupuestarios.
10. Implementación de pruebas de concordancia de los distintos formularios.
11. Comprobaciones matemáticas sobre información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.
12. Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
13. Verificación de la entrega de la documentación elaborada en tiempo y forma, a la Contaduría General de la Nación a través del Ministerio de Educación
14. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad.
15. Verificación del cumplimiento normativo.

V – Marco de Referencia

Las tareas descriptas en el apartado anterior, fueron desarrolladas conforme el siguiente marco de referencia:

- Resolución N° 10/2006 SGN que dispone la práctica de auditoría de los procedimientos, registros contables y presupuestarios y demás

4

aspectos de control interno con impacto en la información respaldatoria de la Cuenta de Inversión.

- Instructivo de Trabajo N°2/2020 SIGEN.
- Disposición N°71/10 CGN y modificatorias, Disposición N°8/2018 CGN, donde se establecen los anexos de Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento de transferencias y bienes y servicios.
- Disposición N°29/19 CGN, se disponen pautas para la presentación del cierre de ejercicio.
- Resolución N°213/2019 SECH.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

1. Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizadas para confeccionar la documentación.

El sistema de registración financiero contable de la Universidad de Moreno se efectúa a través del aplicativo SIU Pilagá. La registración y administración del sistema se opera en forma centralizada desde la Dirección General Contable dependiente de la Secretaría de Administración.

Asimismo, existen dos módulos del sistema de información universitaria – Diaguita de Compras y Patrimonio, y Mapuche de Recursos Humanos- que alimentan de información contable al Sistema Pilagá, operadas por otras Direcciones, pero dentro del área de la misma Secretaría.

En el caso del Sistema Mapuche, se genera una exportación de la información contable que se ingresa al Sistema Pilagá; en el caso del Sistema Diaguita no hay una interfaz con el sistema Pilagá, sino que la registración contable que genera el proceso de compras es elaborada por la Dirección General Contable; sin embargo, existe información que se genera por un nexo del sistema Diaguita en relación a los bienes inventariables, que debe verificarse periódicamente, de manera tal de identificar la similitud -o desvíos- entre la exposición de la información generada por la División de Registro Patrimonial y la generada por la Dirección General Contable. La información que contiene la Cuenta Inversión respecto a la amortización del ejercicio y la acumulada, es calculada por la División de Registro Patrimonial e informada al área Contable para su registro. Actualmente, se realiza un control por oposición respecto a los valores que se registran contablemente.

Se realizan backups diarios, de todos los sistemas de gestión.

No surgen observaciones que informar.

2. Seguimiento de las acciones encaradas por el organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior

4

1. Los bienes de uso totalmente amortizados al ejercicio 2016 (valor de origen \$2.606.022,26), no contemplan el cálculo de un valor residual en el Sistema Contable Pilagá, quedando de esta manera su exposición en la Cuenta Inversión 2016, a un valor cero.

Se verifican los ajustes solicitados oportunamente, en el Sistema Diaguíta en coincidencia con el Sistema Contable Pilagá a efectos de dejar correctamente expuesto los saldos de bienes de uso y por consiguiente los nuevos valores residuales. Se dan por subsanadas las observaciones detectadas.

3. Implementación de Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria

Durante el ejercicio 2019 a raíz de la ejecución de la Planificación Anual de Auditoría, se practicaron las pruebas sustantivas necesarias para emitir opinión sobre el sistema de control interno de la Universidad y sobre la confiabilidad e integridad de los sistemas de información. Asimismo, se realizaron verificaciones selectivas de las transacciones y pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria.

No surgen observaciones que informar.

4. Revisión y análisis de las inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Nación y verificación de su posterior regularización.

A la fecha de emisión del informe de auditoría, la Universidad no ha recibido novedades sobre inconsistencias por parte de la Contaduría General de la Nación, a través de la Secretaría de Políticas Universitarias.

No surgen observaciones que informar.

5. Implementación de pruebas selectivas acerca de las transacciones que se registren con la correspondiente documentación respaldatoria.

Se verificó la correlación entre asientos del diario relativo a compras durante el último mes del año 2019, con la documentación respaldatoria que da origen al registro contable.

No surgen observaciones que informar.

6. Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.

Se implementó con el procedimiento descrito en el apartado anterior.

No surgen observaciones que informar.

4

7. Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y en la cuenta inversión.

Las observaciones de informes de auditoría vinculados con la cuenta inversión, fueron subsanada, conforme lo informado en el apartado 2.

8. Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.

Se cruzó la información sobre los bienes de uso comprados durante el ejercicio 2019, conforme el sistema contable Pilagá y la información contenida en el sistema patrimonial Diaguíta (ingreso al inventario). Se expone el resultado en el análisis del cuadro 9 Compatibilidades de estados contables punto 3 Bienes de uso, saldo final al 31/12/2019.

9. Verificación de la concordancia de los montos y demás informaciones que se presenten con los registros contables y presupuestarios.

No surgen observaciones que informar de ningún cuadro analizado que se expone a continuación.

Cuadro 6. Estado de deuda pública indirecta

Sin movimientos.

Cuadro 7.1 Detalle de créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional y sus anexos Créditos y Deudas: 61.196.312,59

Corresponde a las Transferencias Devengadas de la Secretaria de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación 2019.

Cuadro 9. Compatibilidad de estados contables

1. DISPONIBILIDADES

Balance General al 31/12/2019: 164.163.798,96

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2018 y los iniciales 2019 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro disponibilidades.

010101000000 - DISPONIBILIDADES	\$164.163.798,96
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$15.000,00
010101020100 - BANCO NACION	\$164.148.798,96
010101020101 - BANCO NACION 21640	\$6.737.334,57
010101020102 - BANCO NACION 22237	\$2.110.111,32
010101020103 - BANCO NACION 22649	\$5.574.264,54
010101020104 - BANCO NACION 23555	\$5.408.005,24

4

010101020106 - BANCO NACION 26067	\$119.078,08
100101020107- BANCO NACION 30123	\$1.500,00
010101020107 - BANCO NACION PLAZO FIJO	\$ 121.675.739,80
010101020109 - BANCO NACION 35889	\$ 22.248,88
010101020110 - BANCO NACION CTA.CTE.ESP.U\$S	\$22.500.516,53

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2019: 29.169.349,76

Su cálculo surge de:

Disponibilidades	
552.579.686,05	Cobrado
-536.910.959,79	Pagado
15.668.726,26	Subtotal
119.325.722,94	Saldo 2018
-164.163.798,96	Saldo 2019
-44.838.076,02	Subtotal
29.169.349,76	Flujos no presupuestarios

Flujos Presupuestarios al 31/12/2019: 15.668.726,26

Su cálculo surge de los movimientos del mayor de Disponibilidades al 31/12/2019 (crédito cobrado y total pagado).

Balance General al 31/12/2018: 119.325.722,94

Corresponde al saldo contable de las cuentas banco y caja según los mayores al 31/12/18. Se verificaron los saldos de la conciliación bancaria al cierre del ejercicio 2018 y el balance de sumas y saldos del rubro disponibilidades.

010101000000 - DISPONIBILIDADES	\$119.325.722,94
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$10.007,01
010101020100 - BANCO NACION	\$119.315.715,93
010101020101 - BANCO NACION 21640	\$86.579.930,25
010101020102 - BANCO NACION 22237	\$2.507.991,66
010101020103 - BANCO NACION 22649	\$24.716.531,76
010101020104 - BANCO NACION 23555	\$5.367.075,97
010101020106 - BANCO NACION 26067	\$119.078,08
010101020108 - BANCO NACION 30123	\$25.108,21

2. CREDITOS

Balance General al 31/12/2019: 73.230.231,40

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro créditos. Créditos SPU más anticipos.

10104000000 - CREDITOS	Importes
010104010701 - TR PENDIENTES DEL TESORO NACIONAL - CTES	\$ 57.291.963,03

4

010104010702 - TR PENDIENTES DEL TESORO NACIONAL - CAP	\$ 3.904.349,56
010104030100 - ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	\$ 12.033.918,80
TOTAL	\$ 73.230.231,39

ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	Importes
Ashoka Construcciones	\$ 1.822.875,80
Banco Nación	\$ 42.430,71
Serafini Alejandro Silvio	\$ 754.309,67
Constructora Premart SRL	\$ 852.620,00
Instrumentalia SA	\$ 742.950,00
Lobov y Cia SACEI	\$ 2.686.665,43
Microlat SRL	\$ 5.132.067,20
TOTAL	\$ 12.033.918,81

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2019: -37.515.706,73

Su cálculo surge de la diferencia entre crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación al 31/12/2019 y los movimientos totales del rubro créditos 2019.

Créditos	
61.167.119,12	Resoluciones pendientes Cobro
61.167.119,12	Subtotal
49.578.819,01	Saldo 2018
-61.167.119,12	Saldo pendiente cobro 2019
-12.033.918,81	Adelanto proveedores
-23.651.412,39	Subtotal
-37.515.706,73	Flujos no presupuestarios

Flujos Presupuestarios al 31/12/2019: 61.167.119,12.-

El monto surge del crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación 2019.

Balance General al 31/12/2018: 49.578.819,01

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2018 y los iniciales 2019 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro créditos.

3. BIENES DE USO

Balance General al 31/12/2019: 167.500.419,95

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes de uso al 31/12/2019.

BIENES DE USO NETO AMORT.	\$ 167.500.419,95
BIENES DE USO	\$ 208.830.976,68
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 103.306.896,10

4

MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 49.394.968,28
CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$ 53.046.029,10
OTROS BIENES DE USO	\$ 3.083.083,20
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO	\$ 41.330.556,73
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 12.907.753,28
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 27.144.930,24
OTROS BIENES DE USO	\$ 1.277.873,21

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2019: -12.180.165,95

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2019 por bienes de uso.

A. AC. MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	\$ 1.774,60
A.AC.EQUIPO TRANSPORTE TRACCION ELEVACIO	\$ 89.895,18
A.AC.EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$ 2.053.974,83
A.AC.EQUIPO COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$ 374.410,67
A.AC.EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 537.015,75
A.AC.EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$ 1.912.822,07
A.AC. EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$ 1.469.398,30
A.AC.HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	\$ 163.266,19
A.AC.EQUIPOS VARIOS	\$ 236.997,62
A.AC.LIBROS,REVISTAS Y ELEM.COLECCIONABL	\$ 381.101,61
A.AC.EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 4.926.213,94
SUBTOTAL	\$ 12.146.870,76
A.AC.BAJA DE BIENES	\$ 33.295,19
TOTAL	\$ 12.180.165,95

Flujos Presupuestarios al 31/12/2019: 40.805.662,27

Corresponde a la suma de los bienes de uso adquiridos en el ejercicio 2019, conforme el cuadro anexo 10.1.5 Detalle de Gastos de Capital – Inversión Real Directa de bienes de uso, y el mayor de bienes de uso.

BIENES DE USO	\$ 40.805.662,27
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 1.240.068,00
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	\$ 0,00
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACIO	\$ 30.495,67
EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$ 7.310.994,73
EQUIPO DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$ 244.504,88
EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 153.529,65
EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$ 2.693.835,10
EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$ 1.048.886,03
HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	\$ 24.352,79
EQUIPOS VARIOS	\$ 284.712,07
CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$ 27.421.606,35

A

LIBROS, REVISTAS Y ELEM. COLECCIONABLES	\$ 352.677,00
---	---------------

Balance General al 31/12/2018: 138.874.953,74

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2018 y los iniciales 2019 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes de uso.

4. Bienes Intangibles

Balance General al 31/12/2019: 401.184,47

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes Intangibles al 31/12/2019.

BIENES INMATERIALES	\$ 401.184,47
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.091.479,92
A.AC.ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 690.295,45

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2019: -245.421,85

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2019 de los Activos Intangibles

Flujos Presupuestarios al 31/12/2019: 602.881,08

Corresponde a la suma de los activos intangibles adquiridos en el ejercicio 2019, compuesto por las licencias del uso de softwares (antivirus, software de backups, sistema operativo Windows, adobe, entre otros).

Balance General al 31/12/2018: 43.725,24

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2018 y los iniciales 2019 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes intangibles.

5. Pasivos

Balance General al 31/12/2019: 1.377.146,89

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro deudas y otros pasivos

OTROS FONDOS DE TERCEROS	\$1.377.146,89
Retenciones IIBB (a pagar 2019)	0,00
Retenciones 4° categoría (a pagar 2019)	1.362.485,50
Honorarios a pagar 2019	6.923,70
Aportes y contribuciones Sueldos a pagar	0,00
Embargos a pagar	7.737,69

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2019: -13.030.769,86

Corresponde al saldo contable según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de contribuciones, retenciones, fondos de terceros y en garantía, pendiente de pago al cierre del ejercicio 2019.

A

OTROS FONDOS DE TERCEROS 2019	\$1.377.146,89
Retenciones IIBB (a pagar 2018)	0,00
Retenciones 4° categoría (a pagar 2018)	1.097.219,62
Honorarios a pagar 2018	6.923,70
Aportes y contribuciones Sueldos a pagar	13.303.773,43
Total 2018	\$14.407.916,75
Flujo Presupuestario	-13.030.769,86

Flujos Presupuestarios al 31/12/2019: 0

Corresponde al saldo contable adeudado en concepto de sueldos al cierre del ejercicio. El monto fue cotejado con el mayor del rubro deudas.

Balance General al 31/12/2018: 14.407.916,75

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2018 y los iniciales 2019, según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de sueldos, contribuciones, retenciones, fondos de terceros y en garantía.

5. Patrimonio Institucional

5.1 Capital Institucional

Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2019: 403.918.518,00

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro Patrimonio.

PATRIMONIO INSTITUCIONAL	403.918.518,00
TR Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	142.274.052,86
TR DEL SECTOR PUBLICO - CAPITAL	132.627.329,35
TR DEL SECTOR PUBLICO EMPRESARIAL - CAPI	9.646.723,51
RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE	261.644.465,14
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	180.444.646,22
RESULTADO DEL EJERCICIO	81.199.818,92

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2019: -7.741.174,91

Corresponde al importe que surge de la suma de ingresos por transferencias, ingresos no tributarios y otros ingresos, descontados los gastos de consumo y las transferencias otorgadas (becas).

Transferencias corrientes	537.464.354,56
Canon maquinas fotocopadoras	97.200,00
Ventas de libros	44.755,30
Acreditación Int.	41.675.739,80

4

Canon máquinas expendedoras	60.000,00
Ayuda publicación libro	66.225,17
Matricula y mensualidad posgrado	238.891,52
Ingresos no tributarios	42.182.811,79
Gastos adm. sistema pasantía	9.104,26
PDTS N°381 CIN-CONICET 2014	80.000,00
Recupero Siniestro póliza	72.138,33
Canon servicio comedor	30.000,00
Canon servicio gastronomía	52.500,00
Becas EVC -CIN	335.900,00
Convenio Erasmus Inicia	1.143.060,90
Proyecto CONUSUR	215.380,00
Reintegros ART	430.315,10
Convenio Banco Nación	1.978.052,09
Otros Ingresos Corrientes F12	4.346.450,68
Gastos de consumo	-489.004.674,90
Becas otorgadas	-6.497.741,54
Renta de la Propiedad	442.942,05
Subtotal	88.934.142,64
Resultado del ejercicio 2019	81.199.818,92
Ajuste amortiz. Ej anterior	-6.851,19
Flujos no presupuestarios	-7.741.174,91

Flujos Presupuestarios al 31/12/2019: 118.244.388,73

El saldo se compone según los siguientes movimientos:

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Transferencias de capital recibidas: 29.310.246,09

Corresponde al importe ingresado al establecimiento en concepto de transferencias devengadas de Capital desde el Ministerio de Educación y Ministerio del Interior, conforme la información remitida por la SPU.

1.292.827,64	Min. Interior Trans. Capital
25.504.381,45	Min. Interior Trans. Capital
26.797.209,09	Subtotal
2.513.037,00	SPU Trans. Capital
29.310.246,09	Total Trans. Capital

Resultado de la Cuenta Corriente

Resultado del período: 88.934.142,64

Transferencias corrientes	537.464.354,56
Ingresos no tributarios	42.182.811,79
Otros Ingresos Corrientes F12	4.346.450,68
Gastos de consumo	-489.004.674,90
Becas otorgadas	-6.497.741,54
Renta de la Propiedad	442.942,05
Resultado de la cuenta corriente Flujos presupuestarios	88.934.142,64

4

Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2018:
293.415.304,18

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2018 y los iniciales 2019 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá.

5.2 Ingresos y Gastos Corrientes

5.2.1 Ingresos Corrientes 2019: 589.120.971,97

Ingresos no tributarios 2019: 42.182.811,79

Corresponde al importe ingresado al establecimiento por: venta de libros; canon espacio fotocopidora; canon maquinas expendedoras de bebidas; interés de plazo fijo; matricula y mensualidad de posgrado.

Canon maquinas fotocopadoras	97.200,00
Ventas de libros	44.755,30
Acreditación Interés	41.675.739,80
Canon máquinas expendedoras	60.000,00
Ayuda publicación libro	66.225,17
Matricula y mensualidad posgrado	238.891,52
Ingresos no tributarios	42.182.811,79

Rentas de la propiedad 2019: 442.942,05

Corresponde a la diferencia de cambio del proyecto ERASMUS-INICIA.

RENTAS DE LA PROPIEDAD	\$ 442.942,05
------------------------	---------------

Transferencias Recibidas de la Administración Nacional (Tesoro Nacional) 2019: 537.464.354,56

Corresponde a Transferencias Corrientes Devengadas informadas por la Secretaría de Políticas Universitarias al 31/12/2019. Cuadro 10.1.1.

Otros Ingresos 2019: 9.030.863,57

Corresponde al importe ingresado, proveniente del Sistema de pasantías educativas; Recupero Siniestro póliza; Venta de pliegos; Canon servicios de gastronomía; Convenios; Diferencia de cambio originada por el saldo al 31/12/2019 en cuenta especial en dólares.

Gastos Adm. sistema pasantía	9.104,26
PDTs Nº381 CIN-CONICET 2014	80.000,00
Recupero Siniestro póliza	72.138,33
Canon servicio comedor	30.000,00
Canon servicio gastronomía	52.500,00
Becas EVC -CIN	335.900,00
Convenio Erasmus Inicia	1.143.060,90
Proyecto CONUSUR	215.380,00
Reintegros ART	430.315,10
Convenio Banco Nación	1.978.052,09
Otros Ingresos Corrientes F12	4.346.450,68

Resultado Financiero y por Tenencia	4.684.412,89
Total	9.030.863,57

5.2.2. Gastos Corrientes 2019: 507.921.153,05

El saldo corresponde a los siguientes movimientos:

Gastos de consumo (Remun. Bs y Servicios) 2019	489.004.674,90
BECAS INTERNAS	6.258.122,94
TR A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	11.825,00
TR PARA ACTIVIDADES CIENTIFICAS O ACADEM	227.793,60
Transferencias Otorgadas	6.497.741,54
Flujo presupuestario	495.502.416,44
AMORTIZACION DE BIENES DE USO	12.418.210,21
Otras pérdidas (Baja Bs uso Resol 226/19)	526,40
Flujo no presupuestario	12.418.736,61
Gastos Corrientes 2019	507.921.153,05

Cuadro 10.1 Consolidado Cuenta Ahorra Inversión Financiamiento

I. Ingresos Corrientes: 589.120.971,97

Ingresos no tributarios: 42.182.811,79

Detalle según Cuadro 10.1.3. Cuadro 9. (Patrimonio; Ingresos no tributarios)

Rentas de la propiedad: 442.942,05

Detalle según Cuadro 10.1.3; Cuadro 9. (Patrimonio; Rentas de la propiedad)

Transferencias Corrientes: 537.464.354,56

Detalle según Cuadro 10.1.1. Cuadro 9. (Patrimonio; Transferencias corrientes)

Otros Ingresos: 9.030.863,57

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Otros ingresos)

II. Gastos Corrientes: 507.921.153,05

Gastos de consumo presupuestario: 501.422.885,11

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

Otros Gastos: 526,40

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

Corresponden a Bajas Bs de Uso (Resol 226/19)

Transferencias corrientes: 6.497.741,54

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

A

III. Resultado Económico: 81.199.818,92

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Resultado de la Cuenta Corriente)

IV. Recursos de Capital: 42.918.356,75

Detalle según Cuadro 10.1.1. Cuadro 9. (Patrimonio; Transferencias de capital). Incluye, además, los movimientos de anulaciones de ordenes de pago, bajas de Bienes de uso (Cuadro 9 Flujo no presupuestario bienes de uso) y las amortizaciones del ejercicio por dichos bienes (Cuadro 9 Bienes de uso).

V. Gastos de Capital: 42.591.066,21

Detalle según Cuadro 10.1.5. También incluye, los movimientos de anulaciones de órdenes de pago de bienes de uso.

VI. Total Recursos: 632.039.328,72

Suma de ítems I y IV.

VII. Total de Gastos: 550.512.219,26

Suma de ítems II y V.

VIII. Resultado Financiero: 81.527.109,46

Diferencia entre los ítems VI y VII.

IX. Fuentes Financieras: 574.426.666,52

Disminución de la inversión financiera: 536.910.959,79

Corresponde al monto por gastos corrientes y de capital 536.910.959,79 y al monto por disminución de otros activos financieros por 37.515.706,73 (ver Cuadro 9 Rubro Créditos flujos no presupuestarios).

X. Aplicaciones Financieras: 655.953.775,98

Inversión Financiera: 642.916.154,93

Incremento de disponibilidades: 581.749.035,81

Corresponde al monto devengado y cobrado en el ejercicio 2019 por 552.579.686,05, flujos no presupuestarios de disponibilidad 2019 por 29.169.349,76.

Transferencias a cobrar: 61.167.119,12

Corresponde al monto pendiente de transferencia del Ministerio de Educación año 2019.

Amortización de deuda y disminución de otros pasivos: 13.030.769,86

Disminución de otros pasivos: 13.030.769,86

Detalle según Cuadro 9 Pasivo. Fondos de terceros y en garantía, flujo no presupuestario. Corresponde al monto por: honorarios a pagar, ingresos brutos a pagar y contribuciones a pagar.

Disminución de Patrimonio: 6.851,19

Corresponde al ajuste contable por error en el cálculo de amortizaciones del ejercicio anterior.

A

Cuadro 10.1.1 Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento - Transferencias

Corresponde a Transferencias Devengadas informadas por la Secretaría de Políticas Universitarias \$539.890.766,56 (\$537.377.729,56 corriente y \$2.513.037 capital), más Transferencias Devengadas informadas por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva \$86.625 corriente, más Transferencias Devengadas del Programa de Infraestructura Universitaria Fase II – Ministerio del Interior \$25.504.381,45 capital y Transferencias Devengadas Redeterminación Construcción de Aulas Etapa I – Ministerio del Interior \$1.292.827,64 capital.-

Los importes analizados, totalizan las transferencias corrientes de \$537.464.354,56 y las transferencias de capital \$29.310.246,09.-

Cuadro 10.1.2 Composición del Crédito Consolidado

Se analizó la asignación y distribución de la totalidad de los créditos aprobados y transferidos por el Ministerio de Educación, de todas las fuentes de financiamiento. No surgen observaciones que informar.

Cuadro 10.1.2.1 Ejecución Presupuestaria Consolidado

Se analizó la Ejecución Presupuestaria Consolidado de todas las Fuentes de Financiamiento. No surgen observaciones que informar.

Cuadro 10.1.2.3 Ejecución de Programas Especiales

Se analizó la Ejecución Presupuestaria del Programa PROUN. No surgen observaciones que informar.

Cuadro 10.1.3 Estado de Ejecución Presupuestaria – Estado de Recursos

Se analizó la composición de los rubros, según el siguiente detalle:

Ingresos no tributarios

Canon fotocopidora	\$ 97.200,00
Venta de libros	\$ 44.755,30
Acreditación Intereses	\$ 41.675.739,80
Matricula y Mens. Postgrado	\$ 238.891,52
Ayuda Publicación Obra	\$ 66.225,17
Canon máquinas expendedoras	\$ 60.000,00
	<u>\$ 42.182.811,79</u>

Ingresos de operaciones

Gastos Admin. Sist. pasantías	\$ 9.104,26
Recupero de siniestro	\$ 72.138,33

A

Becas	\$ 335.900,00
Canon Servicios Gastronómico	\$ 52.500,00
Canon Servicio Comedor	\$ 30.000,00
Convenio Erasmus Inicia	\$ 1.143.060,90
Proyecto Conusur	\$ 215.380,00
Reintegros ART	\$ 430.315,10
Convenio Haberes Bco. Nación	\$ 1.978.052,09
Proyecto Desarrollo Tecnológico y Social CIN CONICET 2014	\$ 80.000,00
	\$ 4.346.450,68

Renta de la Propiedad

Dif. Cambio Proyecto Erasmus	\$ 442.942,05
------------------------------	----------------------

Transferencias Corrientes

Fondos recibidos Min. Educ. Ejercicio Actual

	\$
Resolución 1/19	215.606.913,00
Resolución 119/19	\$ 98.028.338,00
Resolución 259/19	\$ 29.853.263,00
Resolución 362/19	\$ 29.853.263,00
Resolución 2/19	\$ 771.824,00
Resolución 163/19	\$ 26.217.390,00
Resolución 169/19	\$ 2.824.381,00
Resolución 290/19	\$ 27.684.078,00
Resolución 375/19	\$ 14.879.430,00
Resolución 18/19	\$ 30.250.000,00
Resolución 85/19	\$ 2.513.038,00
Resolución 162/19	\$ 42.000,00
Resolución 218/19	\$ 1.591.042,00
	\$
	480.114.960,00

Fondos recibidos Min. Educ. Ejercicios Anteriores

Resolución 30/18	\$ 6.085.895,00
Resolución 62/18	\$ 2.087.941,00
Resolución 105/18	\$ 23.864.285,00
Resolución 205/18	\$ 2.513.038,00
Resolución 36/18	\$ 499.600,00
Resolución 71/18	\$ 37.000,00
Resolución 92/18	\$ 244.000,00
Resolución 99/18	\$ 310.000,00
Resolución 109/18	\$ 270.000,00
Resolución 117/18	\$ 1.000.000,00
Resolución 113/18	\$ 279.300,00
Disposición INETME 281/18	\$ 262.741,27

A

	<u>\$ 37.453.800,27</u>
	\$
Total del rubro	<u>517.568.760,27</u>
Fondos de Créditos Externos	
Min. Ciencia Tecnol. e Innov. Pr.	\$ 31.500,00
Min. Ciencia Tecnol. e Innov. Pr.	\$ 55.125,00
	<u>\$ 86.625,00</u>
Recursos de Capital	
Trasferencia de Capital Ministerio Ejer. Actual	
Ministerio del Interior	\$ 24.113.068,89
Ministerio del Interior	\$ 1.292.827,64
	<u>\$ 25.405.896,53</u>
Trasferencia de Capital Ministerio Ejer. Anteriores	
Ministerio del Interior	\$ 1.242.696,10
Min. Educ. Reso. 205/18	\$ 2.513.037,00
Min. Educ. Reso. 99/18	\$ 40.000,00
Min. Educ. Reso. 109/18	\$ 30.000,00
	<u>\$ 3.825.733,10</u>
Total del rubro	<u>\$ 29.231.629,63</u>

10.1.5 Detalle de Gastos de Capital – Inversión Real directa

Se analizó la composición de los Gastos de Capital según el siguiente detalle:

EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACIO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
15/10/2019	4826	DEV OP : 1990 / 2019	\$1.950,00
13/11/2019	5674	DEV OP : 2375 / 2019	\$25.745,67
09/12/2019	6439	DEV OP : 2729 / 2019	\$2.800,00

\$30.495,67

EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
07/02/2019	98	DEV OP : 48 / 2019	\$1.100,00
15/03/2019	665	DEV OP : 272 / 2019	\$16.295,64
19/03/2019	727	DEV OP : 287 / 2019	\$36.300,00
19/03/2019	729	DEV OP : 288 / 2019	\$62.254,85
20/03/2019	740	DEV OP : 292 / 2019	\$46.258,93
20/03/2019	742	DEV OP : 293 / 2019	\$18.150,00
20/03/2019	744	DEV OP : 294 / 2019	\$4.079,15
20/03/2019	746	DEV OP : 295 / 2019	\$1.469.160,00
21/03/2019	750	DEV OP : 297 / 2019	\$5.989,50
26/03/2019	822	DEV OP : 327 / 2019	\$12.985,53
11/04/2019	1197	DEV OP : 297 / 2019	-\$5.989,50
11/04/2019	1200	DEV OP : 461 / 2019	\$5.989,50

A

20/05/2019	1770	DEV OP : 686 / 2019	\$30.882,10
20/05/2019	1771	DEV OP : 687 / 2019	\$109.957,50
21/05/2019	1809	DEV OP : 704 / 2019	\$732.800,00
21/05/2019	1810	DEV OP : 705 / 2019	\$31.004,00
22/05/2019	1825	DEV OP : 710 / 2019	\$7.753,66
22/05/2019	1827	DEV OP : 711 / 2019	\$2.730.000,00
24/06/2019	2253	DEV OP : 893 / 2019	\$107.727,00
01/07/2019	2348	DEV OP : 932 / 2019	\$85.580,04
23/07/2019	2892	DEV OP : 1150 / 2019	\$212.593,11
23/07/2019	2892	DEV OP : 1150 / 2019	\$95.550,45
22/08/2019	3525	DEV OP : 1416 / 2019	\$285.083,29
30/08/2019	3634	DEV OP : 1458 / 2019	\$516.000,00
26/09/2019	4271	DEV OP : 1754 / 2019	\$152.874,98
30/10/2019	5129	DEV OP : 2118 / 2019	\$104.362,50
31/10/2019	5133	DEV OP : 2118 / 2019	-\$104.362,50
26/11/2019	5831	DEV OP : 2445 / 2019	\$106.171,21
26/11/2019	5831	DEV OP : 2445 / 2019	\$434.443,79
30/12/2019	7162	Baja de Bienes de uso Resol 226/19 Exp. 483/18	-\$8.485,00

\$7.302.509,73

EQUIPO DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
27/02/2019	422	DEV OP : 144 / 2019	\$2.613,02
18/03/2019	694	DEV OP : 274 / 2019	\$38.521,48
20/03/2019	735	DEV OP : 285 / 2019	\$2.613,02
15/04/2019	1239	DEV OP : 471 / 2019	\$6.299,01
07/05/2019	1602	DEV OP : 410 / 2019	\$2.657,74
21/05/2019	1801	DEV OP : 410 / 2019	-\$2.657,74
22/05/2019	1811	DEV OP : 410 / 2019	\$2.657,74
24/05/2019	1837	DEV OP : 706 / 2019	\$2.661,23
15/07/2019	2598	DEV OP : 1013 / 2019	\$2.880,48
15/07/2019	2615	DEV OP : 1030 / 2019	\$30.158,41
25/07/2019	2946	DEV OP : 1042 / 2019	\$2.880,48
30/07/2019	3094	DEV OP : 1173 / 2019	\$2.880,48
13/08/2019	3383	DEV OP : 1361 / 2019	\$34.822,60
16/08/2019	3461	DEV OP : 1378 / 2019	\$600,00
12/09/2019	4083	DEV OP : 1667 / 2019	\$34.730,27
13/12/2019	6681	DEV OP : 2878 / 2019	\$10.406,18
13/12/2019	6733	DEV OP : 2885 / 2019	\$66.900,00
26/12/2019	6987	DEV OP : 2927 / 2019	\$2.880,48

\$244.504,88

EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
23/04/2019	1378	DEV OP : 526 / 2019	\$2.535,00

A

25/06/2019	2278	DEV OP : 900 / 2019	\$72.972,16
23/08/2019	3548	DEV OP : 1135 / 2019	\$18.992,00
24/09/2019	4237	DEV OP : 1737 / 2019	\$5.970,00
18/10/2019	4915	DEV OP : 2036 / 2019	\$19.000,05
18/10/2019	4917	DEV OP : 2038 / 2019	\$31.160,44
09/12/2019	6436	DEV OP : 2706 / 2019	\$2.900,00

\$153.529,65

EQUIPOS PARA COMPUTACION

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
07/02/2019	98	DEV OP : 48 / 2019	\$4.680,00
27/02/2019	422	DEV OP : 144 / 2019	\$4.135,00
06/03/2019	470	DEV OP : 208 / 2019	\$6.800,00
15/03/2019	660	DEV OP : 268 / 2019	\$48.000,00
21/03/2019	759	DEV OP : 304 / 2019	\$12.598,00
03/05/2019	1534	DEV OP : 594 / 2019	\$13.100,00
10/05/2019	1642	DEV OP : 627 / 2019	\$46.147,60
03/06/2019	1983	DEV OP : 778 / 2019	\$8.800,00
06/06/2019	2047	DEV OP : 809 / 2019	\$7.800,00
13/06/2019	2156	DEV OP : 849 / 2019	\$561.163,00
13/06/2019	2170	DEV OP : 861 / 2019	\$204.702,53
13/06/2019	2170	DEV OP : 861 / 2019	\$32.220,31
01/07/2019	2369	DEV OP : 935 / 2019	\$7.900,00
18/07/2019	2663	DEV OP : 1044 / 2019	\$35.980,00
25/07/2019	2938	DEV OP : 1166 / 2019	\$8.799,00
06/08/2019	3239	DEV OP : 1293 / 2019	\$290.860,56
26/09/2019	4272	DEV OP : 1755 / 2019	\$8.413,15
08/10/2019	4693	DEV OP : 1963 / 2019	\$16.354,55
18/10/2019	4917	DEV OP : 2038 / 2019	\$430.817,40
28/10/2019	5072	DEV OP : 2094 / 2019	\$3.649,00
28/10/2019	5072	DEV OP : 2094 / 2019	\$6.000,00
29/10/2019	5079	DEV OP : 2098 / 2019	\$8.875,00
15/11/2019	5726	DEV OP : 2401 / 2019	\$206.050,00
02/12/2019	6224	DEV OP : 2630 / 2019	\$15.714,00
02/12/2019	6227	DEV OP : 2633 / 2019	\$2.675,00
03/12/2019	6284	DEV OP : 2633 / 2019	-\$2.675,00
13/12/2019	6733	DEV OP : 2885 / 2019	\$691.116,00
13/12/2019	6750	DEV OP : 2894 / 2019	\$13.160,00
30/12/2019	7162	Baja de Bienes de Uso Resol 226/19 Exp. 483/18	-\$12.800,00
30/12/2019	7163	Baja de bienes de Uso Resol CS 411/17	-\$6.851,19

\$2.674.183,91

EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
19/02/2019	307	DEV OP : 139 / 2019	\$96.012,29

A

22/02/2019	343	DEV OP : 160 / 2019	\$16.685,90
26/02/2019	386	DEV OP : 169 / 2019	\$11.403,60
27/02/2019	422	DEV OP : 144 / 2019	\$1.199,00
14/03/2019	598	DEV OP : 262 / 2019	\$39.600,00
26/04/2019	1428	DEV OP : 534 / 2019	\$27.287,98
17/05/2019	1756	DEV OP : 659 / 2019	\$1.299,00
12/07/2019	2567	DEV OP : 996 / 2019	\$2.599,00
23/07/2019	2898	DEV OP : 1041 / 2019	\$2.199,00
01/08/2019	3116	DEV OP : 1252 / 2019	\$50.147,65
08/08/2019	3337	DEV OP : 1340 / 2019	\$5.399,97
16/08/2019	3464	DEV OP : 1385 / 2019	\$453,83
16/08/2019	3464	DEV OP : 1385 / 2019	\$163.486,17
20/08/2019	3489	DEV OP : 1362 / 2019	\$1.595,00
21/08/2019	3509	DEV OP : 1340 / 2019	-\$5.399,97
22/08/2019	3524	DEV OP : 1415 / 2019	\$10.847,65
27/08/2019	3603	DEV OP : 1252 / 2019	-\$50.147,65
30/08/2019	3638	DEV OP : 1433 / 2019	\$1.290,00
23/09/2019	4234	DEV OP : 1733 / 2019	\$70.260,00
01/10/2019	4455	DEV OP : 1745 / 2019	\$2.099,00
28/10/2019	5054	DEV OP : 2082 / 2019	\$64.800,00
30/10/2019	5127	DEV OP : 2116 / 2019	\$7.198,97
31/10/2019	5140	DEV OP : 2130 / 2019	\$8.179,60
05/11/2019	5506	DEV OP : 2304 / 2019	\$51.861,34
05/11/2019	5506	DEV OP : 2304 / 2019	\$938,66
11/11/2019	5617	DEV OP : 2300 / 2019	\$2.740,00
12/11/2019	5651	DEV OP : 2367 / 2019	\$11.922,95
27/11/2019	5866	DEV OP : 2456 / 2019	\$126.703,17
11/12/2019	6594	DEV OP : 2737 / 2019	\$1.799,00
13/12/2019	6648	DEV OP : 2850 / 2019	\$208.725,00
13/12/2019	6738	DEV OP : 2889 / 2019	\$499,92
13/12/2019	6738	DEV OP : 2889 / 2019	\$18.000,00
18/12/2019	6823	DEV OP : 2926 / 2019	\$97.200,00
30/12/2019	7162	Baja de Bienes de uso Resol 226/19 Exp. 483/18	-\$1.659,00

\$1.047.227,03

HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
18/02/2019	281	DEV OP : 127 / 2019	\$2.600,00
07/03/2019	495	DEV OP : 197 / 2019	\$1.308,21
14/03/2019	585	DEV OP : 256 / 2019	\$5.700,00
11/06/2019	2120	DEV OP : 843 / 2019	\$10.550,00
31/10/2019	5140	DEV OP : 2130 / 2019	\$4.194,58
30/12/2019	7162	Baja de Bienes de uso Resol 226/19 Exp. 483/18	-\$3.500,00

\$20.852,79

A

EQUIPOS VARIOS

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
07/02/2019	97	DEV OP : 47 / 2019	\$15.264,90
29/03/2019	917	DEV OP : 369 / 2019	\$17.873,00
16/04/2019	1244	DEV OP : 465 / 2019	\$1.699,00
25/06/2019	2279	DEV OP : 901 / 2019	\$37.317,42
11/07/2019	2556	DEV OP : 999 / 2019	\$58.063,69
16/08/2019	3461	DEV OP : 1378 / 2019	\$4.149,99
18/10/2019	4899	DEV OP : 2028 / 2019	\$18.000,00
30/10/2019	5126	DEV OP : 2115 / 2019	\$109.011,92
11/11/2019	5619	DEV OP : 2353 / 2019	\$12.800,00
13/12/2019	6665	DEV OP : 2860 / 2019	\$10.406,18
13/12/2019	6677	DEV OP : 2860 / 2019	-\$10.406,18
13/12/2019	6735	DEV OP : 2886 / 2019	\$10.532,15

\$284.712,07**CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO**

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
28/06/2019	3285	DEV OP : 1311 / 2019	\$1.858.676,17
28/06/2019	3290	DEV OP : 1312 / 2019	\$1.601.529,09
28/06/2019	3294	DEV OP : 1313 / 2019	\$1.671.208,00
28/06/2019	3294	DEV OP : 1313 / 2019	\$3.135.425,20
28/06/2019	3297	DEV OP : 1314 / 2019	\$3.563.237,94
28/06/2019	3300	DEV OP : 1315 / 2019	\$1.850.473,71
28/06/2019	3304	DEV OP : 1316 / 2019	\$3.057.929,21
28/06/2019	3307	DEV OP : 1317 / 2019	\$1.832,90
28/06/2019	3311	DEV OP : 1318 / 2019	\$1.089.551,47
28/06/2019	3314	DEV OP : 1319 / 2019	\$907.614,67
18/12/2019	6866	DEV OP : 2937 / 2019	\$852.620,00
23/12/2019	6923	DEV OP : 2937 / 2019	-\$852.620,00
26/12/2019	7009	DEV OP : 2984 / 2019	\$2.856.060,82
26/12/2019	7019	DEV OP : 2985 / 2019	\$3.221.402,23
26/12/2019	7021	DEV OP : 2986 / 2019	\$1.043.464,22
26/12/2019	7026	DEV OP : 2987 / 2019	\$503.603,93
30/12/2019	7217	DEV OP : 3041 / 2019	\$451.400,13
30/12/2019	7220	DEV OP : 3042 / 2019	\$608.196,66

\$27.421.606,35**LIBROS, REVISTAS Y ELEM. COLECCIONABLES**

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
06/02/2019	31	DEV OP : 20 / 2019	\$84.694,00
27/02/2019	422	DEV OP : 144 / 2019	\$1.140,00
04/04/2019	966	DEV OP : 395 / 2019	\$11.924,00
23/04/2019	1371	DEV OP : 523 / 2019	\$26.400,00
30/07/2019	3094	DEV OP : 1173 / 2019	\$2.525,00

4

20/08/2019	3486	DEV OP : 1394 / 2019	\$3.723,25
23/08/2019	3562	DEV OP : 1424 / 2019	\$7.338,18
23/09/2019	4214	DEV OP : 1728 / 2019	\$599,00
11/10/2019	4805	DEV OP : 2002 / 2019	\$18.739,89
11/10/2019	4805	DEV OP : 2002 / 2019	\$174.205,68
01/11/2019	5442	DEV OP : 2117 / 2019	\$1.540,00
09/12/2019	6437	DEV OP : 2724 / 2019	\$1.248,00
13/12/2019	6755	DEV OP : 2899 / 2019	\$18.600,00

\$352.677,00

OTROS BIENES DE USO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
21/06/2019	2237	DEV OP : 882 / 2019	\$467.636,00
09/12/2019	6390	DEV OP : 2715 / 2019	\$772.432,00

\$1.240.068,00

SUBTOTAL BIENES DE USO

\$40.772.367,08

**ACTIVOS
INTANGIBLES**

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
09/04/2019	1026	DEV OP : 426 / 2019	\$174.516,76
09/04/2019	1026	DEV OP : 426 / 2019	\$124.000,00
27/05/2019	1892	DEV OP : 737 / 2019	\$139.600,00
23/08/2019	3570	DEV OP : 1432 / 2019	\$500,00
12/09/2019	4084	DEV OP : 1668 / 2019	\$16.000,00
26/09/2019	4266	DEV OP : 1750 / 2019	\$148.264,32
08/10/2019	4667	DEV OP : 1750 / 2019	-\$148.264,32
08/10/2019	4668	DEV OP : 1938 / 2019	\$148.264,32

SUBTOTAL ACTIVO INTANGIBLE

\$602.881,08

SUBTOTAL AMORTIZ. BAJAS BS. USO

-\$33.295,19

TOTAL GENERAL

**\$
41.341.952,97**

No surgen observaciones que informar

Balance General

Activo Corriente: 237.394.030,36

Disponibilidades: 164.163.798,96

Detalle según Cuadro 9. Rubro Disponibilidades.

Créditos: 73.230.231,40

Detalle según Cuadro 9. Rubro Créditos.

Activo No Corriente: 167.901.634,53

Bienes de Uso: 167.500.450,06

Detalle según Cuadro 9. Rubro Bienes de Uso.

Bienes Intangibles: 401.184,47

Detalle según Cuadro 9. Rubro Activos Intangibles.

A

Pasivo Corriente: 1.377.146,89
Detalle según Cuadro 9. Rubro Pasivos.

Pasivo No Corriente: 0

Patrimonio: 403.918.518,00
Detalle según Cuadro 9. Rubro Patrimonio Institucional.

Estado de Recursos y Gastos

Recursos: 589.120.971,97
Ingresos No tributarios: 42.189.811,79
Detalle según Cuadro 10.1.3
Rentas de la Propiedad: 442.942,05
Detalle según Cuadro 10.1.3
Transferencias Recibidas: 537.464.354,56
Detalle según Cuadro 10.1 y 10.1.1
Otros Ingresos: 9.030.863,57
Detalle según del Cuadro 10.1

Gastos: 507.921.153,05
Gastos de Consumo: 501.422.885,11
Detalle según del Cuadro 10.1
Transferencias Otorgadas: 6.497.741,54
Detalle según del Cuadro 10.1

Ahorro de la Gestión: 81.199.818,92

Estado de Evolución del PN

Patrimonio Institucional: 403.918.518,00

-Transferencias y Contribuciones de Capital: 142.274.052,86
Transferencias del Ej. Anterior: 112.963.806,77
Según Balance ejercicio anterior.
Transferencias del Ejercicio: 29.310.246,09
Detalle según Cuadro 10.1.1
-Resultados de Ejercicios Anteriores: 180.444.646,22
Resultado Ejercicio Anterior: 180.451.497,41
Según Balance ejercicio anterior.
Disminución del Ejercicio: 6.851,19
Detalle según Cuadro 9. Total de flujos: Patrimonio Institucional-Resultados de Ej. Anteriores
-Resultado del Ejercicio: 81.199.818,92
Según Cuadro 9. Resultado del período

4

Estado de origen y aplicación de fondos

-Origen de Fondos

Flujo Anual: 93.592.111,53

Ahorro de la Inversión: 81.199.818,92

Según Cuadro 9. Resultado del período

Amortización del Ejercicio: 12.392.292,61

Detalle según Cuadro 9. Rubro Bienes de Uso e Intangibles

Patrimonio: 29.310.246,09

Detalle según Cuadro 10.1.1

-Aplicación de Fondos

Variación Patrimonio: 6.851,19

Detalle según Cuadro 9. Total de flujos: Patrimonio Institucional-Resultados de Ej. Anteriores

Variación Activos: 65.026.660,55

Detalle según Cuadro 9. Total de flujos: Créditos, Bienes de Uso e Intangibles

Variación Pasivos: 13.030.769,86

Detalle según Cuadro 9. Total de flujos: Fondos de Terceros y en Garantías

10. Implementación de pruebas de concordancia de los distintos formularios.

Se cotejaron los siguientes formularios:

CONSOLIDADO AIF – CUADRO 10.1	CONCEPTOS	CUADRO
Trans.Ctes. de la Adm. Nac. Del TN	Tes.Nac. Cred. Cierre Devengado	10.1.2
Trans.Cres. de la Adm. Nac. Del TN menos Trans. Ctes. Del ejercicio (10.1.3)	Trans. A cobrar (AIF consolidado)	10.1
Fuente Finan. menos Aplicac. Finan	Resultado Financiero	10.1
Gastos de Capital (presupuestario)	Total, Gral Deveng Bs Uso inc 4	10.1.2.1
Deuda Exigible (presupuestario)	Total, de Deudas	9
Ingresos Corrientes	Ingresos Corrientes	9
Gastos Corrientes	Total, de Gastos Corrientes	9
Transferencias a Cobrar	Total, ME	7

Del cruce de información realizada, no surgen observaciones que realizar.

11. Comprobaciones matemáticas sobre información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.

Se verificó las sumas en los mayores de los principales registros. Se determinó la exactitud aritmética en los cálculos de los comprobantes de respaldo. Se

A

verificaron las sumatorias de los diferentes cuadros. No se encontraron errores de combinaciones matemáticas.

12. Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.

1. Balance General

Disponibilidades

La valuación y exposición de los montos volcados al rubro disponibilidades ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

Créditos

La valuación y exposición de los montos expuestos en el rubro créditos ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

Bienes de Uso

La valuación de los montos expuestos en el rubro bienes de uso ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre. La exposición de estos activos, cuenta con su correspondiente nota a los estados contables indicando el criterio adoptado para el cálculo de amortizaciones y su incorporación al patrimonio.

Deudas

La valuación y exposición de los montos volcados al rubro deudas ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

2. Estado de Recursos y Gastos

La valuación y exposición de los montos volcados en este estado contable, ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto

La valuación y exposición de los montos volcados en este estado contable, ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

4. Estado de Origen y Aplicación de Fondos

La valuación y exposición de los montos volcados en este estado contable, ha sido determinado conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

A

13. Verificación de la entrega de la documentación elaborada en tiempo y forma, a la Contaduría General de la Nación a través del Ministerio de Educación.

La información solicitada por la Contaduría General de la Nación se entregó en su totalidad el 21/02/2020, mediante el Sistema Informático habilitado para tal fin.

14. Tareas destinadas a identificar los costos de No calidad

No se detectaron costos de no calidad.

15. Verificación del cumplimiento normativo

Verificado en apartados anteriores.

VII – Observaciones

No hay observaciones, del presente informe.

VIII – Recomendaciones

Al no existir observaciones, no se realizan recomendaciones.

IX – Opinión del sector auditado

Al no existir observaciones que informar, no se remite para descargo.

X – Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada, con el alcance descripto en el punto II del Informe Analítico, informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario de la **Universidad Nacional de Moreno** resultan suficientes, para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2019.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 30 de junio de 2020.


Cdora. Patricia Campana
Auditora Interna
Universidad Nacional de Moreno

Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable

ORGANISMO

Universidad Nacional de Moreno

Calificación de los Sistemas Informáticos

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático (1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. N° (2)	SISIO N°
			Suficiente	Suf.c/Salv.	Insuficiente		
TESORERÍA	Pilagá		x				
CONTABILIDAD	Pilagá		x				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	Diaguita		x				
COBRANZAS	Pilagá		x				
RECURSOS HUMANOS	Mapuche		x				
METAS FÍSICAS							
JUICIOS							
BIENES DE USO	Diaguita / Pilagá		x				
BIENES DE CONSUMO	Pilagá		x				
OTRAS							

Notas:

(1) Incorporar los sistemas propios de cada Universidad que no estuvieran detallados en la enumeración precedente.

(2) Referenciar al Informe Analítico previsto en la Resolución N° 10/06 SGN.

A

Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables

ORGANISMO **Universidad Nacional de Moreno**

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS		OPINIÓN			REF. OBS. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv	Insuficiente		SI	NO	SISIO Nº
CUADRO 6	Estado de la Deuda Pública Indirecta	x						
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional	x						
Anexo	Créditos	x						
Anexo	Deudas	x						
Cuadro 9	Compatibilidad de los Estados Contables	x						
Cuadro 10.1	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Universidades Nacionales	x						
Cuadro 10.1.1.a	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Universidades Nacionales - Transferencias de la Administración Nacional y su detalle	x						
Cuadro 10.1.1.b	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Universidades Nacionales - Bienes y Servicios	x						
Estado de Juicios	Previsión Contable respecto de las sentencias adversas de Cámara y en trámite de Apelación y las sentencias adversas de Primera Instancia, y la nota en Estados Contables correspondiente a juicios en trámite sin sentencia.	x						
Deuda Judicial	Nota a los Estados Contables de la Deuda Judicial efectivamente consolidada, en virtud de la Ley Nº 25.344 de Emergencia Económica Financiera.	x						
Pasivos	Nota a los Estados Contables exponiendo el detalle analítico de los pasivos asumidos por la Administración Central, y tratamiento de los Pasivos que la Administración Central financiará a través de transferencias al propio ente, como lo establece el Manual de Cierre de Ejercicio aprobado por la Disposición Nº 71/10 CGN y sus modificatorias.	x						

A

Anexo B

Estados Contables

PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	OPINIÓN			Referencia Obs. Nº	Recurrencia del Hecho		
	Suficiente	Suf.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISIO Nº
Balance General comparativo con el ejercicio anterior	x						
Estado de Resultados	x						
Estado de Evolución del Patrimonio Neto	x						
Estado de Origen y Aplicación de Fondos	x						

A

Detalle de Acciones Encaradas tendientes a subsanar las
Observaciones de Ejercicios Anteriores relacionadas con la información
incorporada a la Cuenta de Inversión

ORGANISMO Universidad Nacional de Moreno

Observaciones de alto Impacto	Acciones Encaradas

