

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2020

Informe N°: 2-2021

4

Tabla de Contenidos

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	6
II - Alcance	6
III – Limitaciones al Alcance	6
IV – Tarea realizada	6
V – Marco de referencia	7
VI – Circuito, tema o aspectos auditados	7
VII – Observaciones	31
VIII – Recomendaciones	32
IX – Opinión del Sector Auditado	32
X – Conclusión	32
XI – Lugar y fecha, firma y sello	32
XII – Anexos	33

4

Informe Ejecutivo

A

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Cuenta Inversión 2020.

Informe N° 2-2021.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2021.

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 2020.

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), entre el 1 de febrero y 20 de abril del 2021, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2020.

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 2020.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 20 de abril de 2021.



Mg. Patricia Campana
Auditora Interna

Informe Analítico

4

Universidad Nacional de Moreno

Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2020

Informe N° 2-2021

Informe Analítico

I - Objeto

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 2020.

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 1 de febrero y 20 de abril del 2021, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2020.

El universo sujeto a auditoría, corresponde a la totalidad de operaciones contabilizadas en el Sistema Contable Pilagá de la UNM al 31/12/2020.

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.
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 descritas 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 aspectos de control interno con impacto en la información respaldatoria de la Cuenta de Inversión.
- Resolución N°196/2020 SH “Cierre de Ejercicio”.
- Disposición N°71/10 CGN y modificatorias.
- Instructivo de Trabajo N°3/2021 SNI.

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

4

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 Jefaturas, 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

Las observaciones detectadas en ejercicios anteriores, fueron subsanadas oportunamente.

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

Durante el ejercicio 2020 a raíz de la ejecución de la Planificación Anual de Auditoria, 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 2020, 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.

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 subsanadas oportunamente.

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 2020, conforme el sistema contable Pilagá y la información contenida en el sistema patrimonial Diaguita (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 31/12/2020.

No surgen observaciones que informar.

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 exponen a continuación.

Cuadro 6. Estado de deuda pública indirecta

Sin movimientos.

4

Cuadro 7.1 Detalle de créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional y sus anexos Créditos y Deudas: 61.956.009,08

Corresponde a las Transferencias Devengadas ejercicio 2020 de la Secretaria de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación y del Ministerio del Interior.

Transferencias devengadas	\$61.956.009,08
Programa de Infraestructura Universitaria II Fase B	\$3.252.206,08
Programa de Universidad Emergencia COVID 19	\$540.000,00
Gastos Inciso 1	\$56.748.535,00
Suma Extraordinaria Docentes – No Docentes	\$1.415.268,00

Cuadro 9. Compatibilidad de estados contables

1. DISPONIBILIDADES

Balance General al 31/12/2020: 164.163.798,96

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2019 y los iniciales 2020 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro disponibilidades. Se verificaron los movimientos del Rubro para el ejercicio 2020.

010101000000 - DISPONIBILIDADES	\$288.373.848,48
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$10.000,00
010101020100 - BANCO NACION	\$288.363.818,24

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2020: 79.868.407,45

Su cálculo surge de:

Disponibilidades	
818.738.718,39	Cobrado
-774.397.077,32	Pagado
44.341.642,07	Subtotal
164.163.798,96	Saldo 2019
-288.373.848,48	Saldo 2020
-124.210.049,52	Subtotal
79.868.407,45	Flujos no presupuestarios

Flujos Presupuestarios al 31/12/2020: 44.341.642,07

Su cálculo surge de los movimientos del mayor de Disponibilidades al 31/12/2020 (crédito cobrado y total pagado).

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

Corresponde al saldo contable de las cuentas banco y caja según los mayores al 31/12/19. Se verificaron los saldos de la conciliación bancaria al cierre del ejercicio 2019 y el balance de sumas y saldos del rubro disponibilidades.

010101000000 - DISPONIBILIDADES	\$164.163.798,96
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$15.000,00
010101020100 - BANCO NACION	\$164.148.798,96

2. CREDITOS

Balance General al 31/12/2020: 66.084.240,18

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

CREDITOS	Importes
Resolución 184/20 SPU	\$ 57.291.963,03
Resolución 185/20 SPU	\$ 1.415.268,00
Resolución 101/20 SPU	\$540.000,00
Programa de Infraestructura	\$ 3.252.206,08
TOTAL	\$ 61.956.009,08

ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	Importes
Ashoka Construcciones	\$ 1.073.590,77
Constructora Premart SRL	\$ 127.136,47
Argencobra S.A.	\$ 367.063,32
Ingenglob S.A.	\$ 2.103.666,93
Taxsa Constructora S.A.	\$ 456.773,61
TOTAL	\$ 4.128.231,10

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2019: -69.102.000,30

Su cálculo surge de la diferencia entre crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación y Ministerio del Interior al 31/12/2020 y los movimientos totales del rubro créditos 2020.

Créditos	
61.956.009,08	Resoluciones pendientes Cobro
61.956.009,08	Subtotal
73.230.231,40	Créditos Balance General 2019
-61.956.009,08	Saldo pendiente cobro 2019
-4.128.231,10	Adelanto proveedores
7.145.991,22	Subtotal
-69.102.00,30	Flujos no presupuestarios

Flujos Presupuestarios al 31/12/2020: 61.956.009.08.-

Corresponde a las Transferencias Devengadas ejercicio 2020 de la Secretaria de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación y del Ministerio del Interior. (Cuadro 7.1)

Balance General al 31/12/2019: 73.230.231,39

4

Corresponde al saldo final ejercicio 2019 según el mayor del rubro créditos.
Créditos SPU más anticipos.

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

3. BIENES DE USO

Balance General al 31/12/2020: 233.045.186,35

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes de uso al 31/12/2020.

BIENES DE USO NETO AMORT.	\$ 233.045.186,27
BIENES DE USO	\$ 292.304.846,73
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 103.306.896,10
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 83.543.153,31
CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$ 102.164.487,41
OTROS BIENES DE USO	\$ 3.290.309,91
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO	\$ 59.259.660,46
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 17.833.967,22
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 39.788.748,56
OTROS BIENES DE USO	\$ 1.636.944,68

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2020: -19.929.133,73

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2020 por bienes de uso.

A. MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	\$ 2.839,80
A.EQUIPO TRANSPORTE TRACCION ELEVACIO	\$ 90.338,99
A.EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$ 4.137.534,61
A.EQUIPO COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$ 313.498,51
A.EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 912.086,45
A.EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$ 4.532.426,60
A.EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$ 2.052.521,63
A.HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	\$ 19.951,47
A.EQUIPOS VARIOS	\$ 582.620,26
A.LIBROS,REVISTAS Y ELEM.COLECCIONABL	\$ 359.101,47
A.EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 4.926.213,94
TOTAL	\$ 17.929.133,73

Flujos Presupuestarios al 31/12/2020: 83.473.870,02

Corresponde a la suma de los bienes de uso adquiridos en el ejercicio 2020, 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	\$ 83.473.870,02
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	\$ 14.200,00
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACIO	\$ 2.999,00
EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$ 11.497.728,27
EQUIPO DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$ 542.447,87
EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 3.762.156,94
EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$ 8.991.281,30
EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$ 5.878.006,01
EQUIPOS VARIOS	\$ 3.459.365,64
CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$ 49.118.458,31
LIBROS, REVISTAS Y ELEM. COLECCIONABLES	\$ 207.226,68

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2019 y los iniciales 2020 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes de uso.

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

4. Bienes Intangibles**Balance General al 31/12/2020: 305.586,09**

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

BIENES INMATERIALES	\$ 305.586,09
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.281.552,70
A.AC.ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 975.966,61

4

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2020: -285.671,16

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2020 de los Activos Intangibles

Flujos Presupuestarios al 31/12/2020: 190.072,78

Corresponde a la suma de los activos intangibles adquiridos en el ejercicio 2020, compuesto por las licencias del uso de softwares (antivirus, software de backups, sistema operativo Windows, adobe, entre otros).

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2019 y los iniciales 2020 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes intangibles.

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

5. Pasivos**Balance General al 31/12/2020: 2.319.864,57**

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

FONDOS DE TERCEROS	\$ 2.319.864,57
Retenciones IIBB (a pagar 2020)	5.832,77
Retenciones 4° categoría (a pagar 2020)	0,00
Honorarios a pagar 2020	6.923,70
Aportes y contribuciones Sueldos a pagar	1.841.037,58
Fondos en Garantía (fondo de reparo)	466.070,52

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2020: 942.717,68

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 2020.

FONDOS DE TERCEROS 2020	\$ 2.319.864,57
Retenciones 4° categoría (a pagar 2019)	1.362.485,50
Honorarios a pagar 2019	6.923,70
Embargos a pagar 2019	7.737,39
Total 2019	\$ 1.377.146,59
Flujo Presupuestario	942.717,98

Flujos Presupuestarios al 31/12/2020: 0

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

4

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2019 y los iniciales 2020, según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de sueldos, contribuciones, retenciones, fondos de terceros y en garantía.

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

5. Patrimonio Institucional**5.1 Capital Institucional****Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2020: 585.488.996,53**

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro Patrimonio.

PATRIMONIO INSTITUCIONAL	585.488.996,53
TR Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	205.579.070,72
TR DEL SECTOR PUBLICO - CAPITAL	195.932.347,21
TR DEL SECTOR PUBLICO EMPRESARIAL - CAPI	9.646.723,51
RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE	379.909.925,81
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	261.644.465,14
RESULTADO DEL EJERCICIO	118.265.460,67

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2020: -8.391.115,42

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	779.590.596,41
Canon maquinas fotocopadoras	36.300,00
Ventas de libros	34.344,50
Acreditación Int.	35.101.637,43
Canon máquinas expendedoras	15.000,00
Matricula y mensualidad posgrado	53.189,20
Ingresos no tributarios	35.240.471,13
Gastos adm. sistema pasantía	1.548,00
Canon servicio comedor	8.000,00
Canon servicio gastronomía	20.000,00
Consumo energía comedor	22.049,67

Curso de formación Enseñanza mediada por tecnologías nivel superior	186.695,40
Becas EVC -CIN	352.700,00
Convenio Erasmus Inicia	1.498.404,93
Proyecto BUE54 Elaboración de un sistema de información M.Moreno Covid 19	305.000,00
Reintegros ART	164.245,07
Otros Ingresos Corrientes F12	2.558.643,07
Gastos de consumo	-683.594.954,06
Becas otorgadas	-7.138.180,46
Renta de la Propiedad	0,00
Subtotal	126.656.576,09
Resultado del ejercicio 2020	118.265.460,67
Ajuste amortiz. Ej anterior	0,00
Flujos no presupuestarios	-8.391.115,42

Flujos Presupuestarios al 31/12/2020: 189.961.593,95

El saldo se compone según los siguientes movimientos:

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Transferencias de capital recibidas: 63.305.017,86

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.

Min. Educ. SECPU Trans. Capital	50.509.859,50
Min. Interior Prog. Infraestructura Universitaria Trans. Capital (Tesoro Nac.)	8.780.196,00
Subtotal	59.290.055,50
Min. Interior Prog. Infraestructura Universitaria Trans. Capital (Credito ext.)	4.014.962,36
Total Trans. Capital	63.305.017,86

Resultado de la Cuenta Corriente

Resultado del período: 126.656.576,09

Transferencias corrientes	779.590.596,41
Ingresos no tributarios	35.240.471,13
Otros Ingresos Corrientes F12	2.558.643,07
Gastos de consumo	-683.594.954,06
Becas otorgadas	-7.138.180,46
Renta de la Propiedad	0,00
Resultado de la cuenta corriente Flujos presupuestarios	126.656.576,09

4

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2019 y los iniciales 2020 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá.

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

5.2 Ingresos y Gastos Corrientes

5.2.1 Ingresos Corrientes 2020: 827.213.400,08

Ingresos no tributarios 2020: 35.240.471,13

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	36.300,00
Ventas de libros	34.344,50
Acreditación Int.	35.101.637,43
Canon máquinas expendedoras	15.000,00
Matricula y mensualidad posgrado	53.189,20
Ingresos no tributarios	35.240.471,13

Rentas de la propiedad 2020: 0

Transferencias Recibidas de la Administración Nacional (Tesoro Nacional) 2020: 779.570.596,41

Corresponde a Transferencias Corrientes Devengadas informadas por la Secretaría de Políticas Universitarias al 31/12/2020. Cuadro 10.1.1.

Otros Ingresos 2020: 12.402.332,54

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 31/12/2020 en cuenta especial en dólares.

Gastos adm. sistema pasantía	1.548,00
Canon servicio comedor	8.000,00

4

Canon servicio gastronomía	20.000,00
Consumo energía comedor	22.049,67
Curso de formación Enseñanza mediada por tecnologías nivel superior	186.695,40
Becas EVC -CIN	352.700,00
Convenio Erasmus Inicia	1.498.404,93
Proyecto BUE54 Elaboración de un sistema de información M.Moreno Covid 19	305.000,00
Reintegros ART	164.245,07
Otros Ingresos Corrientes F12	2.558.643,07
Flujo no presupuestario	9.843.689,47
Resultado por Tenencia Cotiz. cierre ME	9.843.689,47
Total	12.402.332,54

5.2.2. Gastos Corrientes 2020: 708.947.939,41

El saldo corresponde a los siguientes movimientos:

Gastos de consumo (Remun. + Bs y Servicios) 2020	683.594.954,06
BECAS INTERNAS	7.138.180,46
Flujo presupuestario	690.733.134,52
AMORTIZACION DE BIENES DE USO	18.214.804,89
Otras pérdidas (Baja Bs uso)	0
Flujo no presupuestario	18.214.804,89
Gastos Corrientes 2020	708.947.939,41

Cuadro 10.1 Consolidado Cuenta Ahorra Inversión Financiamiento

I. Ingresos Corrientes: 827.213.400,08

Ingresos no tributarios: 35.240.471,13

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

Rentas de la propiedad: 0

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

Transferencias Corrientes: 779.580.596,41

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

Otros Ingresos: 12.402.332,54

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Otros ingresos)

4

II. Gastos Corrientes: 708.947.939,41

Gastos de consumo presupuestario: 701.809.758,93

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

Otros Gastos: 0

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

Bajas Bs de Uso

Transferencias corrientes: 7.138.180,46

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

III. Resultado Económico: 118.265.460,67

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

IV. Recursos de Capital: 90.758.385,91

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: 92.902.505,96

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

VI. Total Recursos: 917.971.785,99

Suma de ítems I y IV.

VII. Total de Gastos: 801.850.445,37

Suma de ítems II y V.

VIII. Resultado Financiero: 116.121.340,62

Diferencia entre los ítems VI y VII.

IX. Fuentes Financieras: 844.441.795,30

Disminución de la inversión financiera: 813.499.077,62

Corresponde al monto por gastos corrientes y de capital 774.397.077,32 y al monto por disminución de otros activos financieros por 69.102.000,30(ver Cuadro 9 Rubro Créditos flujos no presupuestarios).

Endeudamiento Público o incremento de otros pasivos: 942.717,68

Corresponde a Fondos de terceros y en garantía

X. Aplicaciones Financieras: 960.563.135,92

Inversión Financiera: 960.563.135,92

Incremento de disponibilidades: 898.607.126,81

Corresponde al monto devengado y cobrado en el ejercicio 2020 por 818.738.719,39, flujos no presupuestarios de disponibilidad 2020 por 79.868.407,45.

4

Transferencias a cobrar: 61.956.009,08

Corresponde al monto pendiente de transferencia del Ministerio de Educación año 2020.

Amortización de deuda y disminución de otros pasivos: 0**Disminución de otros pasivos: 0**

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: 0

Ajustes contable por error en el cálculo de amortizaciones del ejercicio anterior.

Cuadro 10.1.1 Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento - Transferencias

Corresponde a Transferencias Devengadas informadas por la Secretaría de Políticas Universitarias \$829.990.205,91 (\$779.480.346,41 corriente y \$50.509.859,00 capital), más Transferencias Devengadas informadas por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva \$110.250,00 corriente, más Transferencias Devengadas del Programa de Infraestructura Universitaria Fase II – Ministerio del Interior \$12.795.158,36 capital.

Los importes analizados, totalizan las transferencias corrientes de \$779.590.596,14 y las transferencias de capital \$63.305.017,86.-

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	\$ 36.300,00
Venta de libros	\$ 34.344,50

4

Acreditación Intereses	\$ 35.101.637,43
Matricula y Mens. Postgrado	\$ 53.189,20
Canon máquinas expendedoras	\$ 15.000,00

\$ 35.240.471,13

Ingresos de operaciones

Gastos Admin. Sist. pasantías	\$ 1.548,00
Becas	\$ 352.700,00
Canon Servicios Gastronómico	\$ 20.000,00
Canon Servicio Comedor	\$ 8.000,00
Consumo energía eléctrica comedor	\$ 22.049,67
Convenio Erasmus Inicia	\$ 1.498.404,93
Proyecto BUE 54	\$ 305.000,00
Reintegros ART	\$ 164.245,07
Curso de formación enseñanza mediada por tecnologías	\$ 186.695,40

\$ 2.558.643,07

Transferencias Corrientes

Fondos recibidos Min. Educ. Ejercicio Actual	
Resolución 1/20	\$ 45.718.494,00
Resolución 2/20	\$ 69.939,00
Resolución 3/20	\$ 392.900,00
Resolución 4/20	\$ 45.704.606,00
Resolución 9/20	\$ 1.568.699,00
Resolución 10/20	\$ 53.032.725,00
Resolución 23/20	\$ 54.789.226,00
Resolución 29/20	\$ 55.793.222,00
Resolución 30/20	\$ 84.234.207,00
Resolución 35/20	\$ 30.250.000,00
Resolución 41/20	\$ 57.899.793,00
Resolución 60/20	\$ 58.232.802,00
Resolución 83/20	\$ 6.000.000,00
Resolución 95/20	\$ 5.091.298,91
Resolución 101/20	\$ 540.000,00
Resolución 104/20	\$ 62.436.769,00
Resolución 122/20	\$ 8.293.859,50
Resolución 150/20	\$ 4.536.333,00
Resolución 165/20	\$ 56.748.535,00
Resolución 173/20	\$ 61.284.868,00
Resolución 179/20	\$ 28.374.267,00

\$

720.992.543,41

Fondos recibidos Min. Educ. Ejercicios Anteriores	
Resolución 88/19	\$ 76.000,00

A

Resolución 244/19	\$ 372.800,00
Resolución 239/19	\$ 120.000,00
Resolución 252/19	\$ 250.000,00
Resolución 169/19	\$ 513.523,00
Resolución 119/19	\$ 2.311.801,00
Resolución 259/19	\$ 3.593.448,00
Resolución 362/19	\$ 3.593.451,00
Resolución 419/19	\$ 46.411.746,56
Disposición INETME 281/18	\$ 29.193,47

\$ 57.271.963,03

\$

Total del rubro **778.264.506,44**

Fondos de Créditos Externos

Min. Ciencia Tecnol. e Innov. Pr.	\$ 110.250,00
	\$ 110.250,00

Recursos de Capital

Trasferencia de Capital Ministerio Ejer. Actual	
Resolución 83/20	\$ 6.000.000,00
Resolución 122/20	\$ 8.293.859,50
Resolución 147/20	\$ 36.000.000,00
Ministerio del Interior	\$ 9.542.952,28
	\$ 59.836.811,78

Trasferencia de Capital Ministerio Ejer. Anteriores	
Ministerio del Interior	\$ 1.391.312,56
Min. Educ. Reso.85/19	\$ 2.513.037,00
	\$ 3.904.349,56

Total del rubro **\$ 63.741.161,34**

No surgen observaciones que informar.

10.1.5 Detalle de Gastos de Capital – Inversión Real directa

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

Descripción Cuenta MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
26/05/2020	1240	DEV OP : 488 / 2020	\$14.200,00

\$14.200,00

Descripción Cuenta EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACIO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
03/06/2020	1347	DEV OP : 539 / 2020	\$2.999,00

\$2.999,00

4

Descripción Cuenta EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
05/02/2020	129	DEV OP : 52 / 2020	\$3.150,00
17/02/2020	263	DEV OP : 115 / 2020	\$5.848,10
12/03/2020	519	DEV OP : 216 / 2020	\$56.247,08
17/03/2020	578	DEV OP : 242 / 2020	\$381.462,94
17/03/2020	578	DEV OP : 242 / 2020	\$2.305.202,49
17/03/2020	580	DEV OP : 243 / 2020	\$4.940,33
17/03/2020	582	DEV OP : 244 / 2020	\$4.940,33
17/03/2020	584	DEV OP : 245 / 2020	\$15.806,65
17/03/2020	586	DEV OP : 246 / 2020	\$314.988,72
17/03/2020	586	DEV OP : 246 / 2020	\$3.645,53
17/03/2020	588	DEV OP : 247 / 2020	\$104.362,50
17/03/2020	590	DEV OP : 248 / 2020	\$20.872,50
17/03/2020	592	DEV OP : 249 / 2020	\$60.097,00
17/03/2020	594	DEV OP : 250 / 2020	\$4.940,33
17/03/2020	596	DEV OP : 251 / 2020	\$742.950,00
17/03/2020	598	DEV OP : 252 / 2020	\$102.270,17
17/03/2020	600	DEV OP : 253 / 2020	\$11.803,07
17/03/2020	602	DEV OP : 254 / 2020	\$1.062.547,20
17/03/2020	602	DEV OP : 254 / 2020	\$4.069.520,00
17/03/2020	604	DEV OP : 255 / 2020	\$148.073,25
17/03/2020	604	DEV OP : 255 / 2020	\$155.266,74
21/04/2020	949	DEV OP : 364 / 2020	\$22.264,00
25/04/2020	965	DEV OP : 370 / 2020	\$4.870,25
09/06/2020	1400	DEV OP : 559 / 2020	\$150.000,00
16/06/2020	1431	DEV OP : 573 / 2020	\$22.299,80
21/06/2020	1485	DEV OP : 599 / 2020	\$22.299,80
06/08/2020	2393	DEV OP : 1017 / 2020	\$342.436,88
22/09/2020	3120	DEV OP : 1355 / 2020	\$11.244,57
09/11/2020	4259	DEV OP : 1893 / 2020	\$1.369.747,51
12/11/2020	4327	DEV OP : 1912 / 2020	\$9.980,14
26/11/2020	4470	DEV OP : 1017 / 2020	-\$342.436,88
21/12/2020	5322	DEV OP : 2332 / 2020	\$850.639,78
21/12/2020	5323	DEV OP : 2333 / 2020	\$9.285,16
21/12/2020	5323	DEV OP : 2333 / 2020	\$87.239,37
21/12/2020	5323	DEV OP : 2333 / 2020	\$12.400,47
22/12/2020	5355	DEV OP : 2340 / 2020	\$20.570,00
22/12/2020	5361	DEV OP : 2345 / 2020	\$695.700,00
30/12/2020	5657	DEV FACT : 0004-00000170 / 2020	-\$1.369.747,51

\$11.497.728,27

4

Descripción Cuenta EQUIPO DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
25/08/2020	2574	DEV OP : 1099 / 2020	\$380.996,00
23/09/2020	3138	DEV OP : 1360 / 2020	\$341.602,50
23/09/2020	3138	DEV OP : 1360 / 2020	\$2.585.100,00
26/11/2020	4464	DEV OP : 1360 / 2020	-\$2.585.100,00
26/11/2020	4464	DEV OP : 1360 / 2020	-\$341.602,50
15/12/2020	5196	DEV OP : 2273 / 2020	\$161.451,87
17/12/2020	5234	DEV OP : 2273 / 2020	-\$161.451,87
17/12/2020	5235	DEV OP : 2297 / 2020	\$161.451,87

\$542.447,87**Descripción Cuenta EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO**

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
30/03/2020	667	DEV OP : 290 / 2020	\$9.000,00
30/07/2020	2037	DEV OP : 848 / 2020	\$58.000,00
05/10/2020	3497	DEV OP : 1537 / 2020	\$45.315,00
13/10/2020	3664	DEV OP : 1624 / 2020	\$19.909,86
13/10/2020	3664	DEV OP : 1624 / 2020	\$84.469,58
13/10/2020	3665	DEV OP : 1625 / 2020	\$354.055,92
13/10/2020	3665	DEV OP : 1625 / 2020	\$91.309,20
13/10/2020	3665	DEV OP : 1625 / 2020	\$133.424,88
18/11/2020	4373	DEV OP : 1935 / 2020	\$1.750,00
18/11/2020	4374	DEV OP : 1936 / 2020	\$63.990,00
18/11/2020	4375	DEV OP : 1936 / 2020	-\$25.770,00
26/11/2020	4465	DEV OP : 1360 / 2020	\$2.585.100,00
26/11/2020	4465	DEV OP : 1360 / 2020	\$341.602,50

\$3.762.156,94**Descripción Cuenta EQUIPOS PARA COMPUTACION**

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
14/02/2020	253	DEV OP : 105 / 2020	\$11.500,00
26/02/2020	319	DEV OP : 132 / 2020	\$23.800,00
26/02/2020	323	DEV OP : 133 / 2020	\$9.540,00
16/03/2020	566	DEV OP : 238 / 2020	\$14.709,00
02/04/2020	685	DEV OP : 273 / 2020	\$24.922,00
21/04/2020	947	DEV OP : 362 / 2020	\$468.060,00
05/05/2020	1032	DEV OP : 398 / 2020	\$11.190,00
05/05/2020	1047	DEV OP : 404 / 2020	\$1.600.000,00
18/05/2020	1195	DEV OP : 465 / 2020	\$18.600,00
07/07/2020	1793	DEV OP : 772 / 2020	\$728.598,40
03/08/2020	2069	DEV OP : 859 / 2020	\$17.595,00
04/08/2020	2321	DEV OP : 982 / 2020	\$90.698,40
04/08/2020	2322	DEV OP : 983 / 2020	\$381.414,86

04/08/2020	2322	DEV OP : 983 / 2020	\$165.559,22
27/08/2020	2593	DEV OP : 1110 / 2020	\$18.144,00
23/09/2020	3133	DEV OP : 1359 / 2020	\$16.910,50
23/09/2020	3133	DEV OP : 1359 / 2020	\$3.088,50
13/10/2020	3664	DEV OP : 1624 / 2020	\$25.281,42
18/11/2020	4375	DEV OP : 1936 / 2020	\$25.770,00
26/11/2020	4467	DEV OP : 404 / 2020	-\$1.600.000,00
27/11/2020	4479	DEV OP : 1974 / 2020	\$1.603.525,00
27/11/2020	4480	DEV OP : 1975 / 2020	\$4.475.526,35
27/11/2020	4480	DEV OP : 1975 / 2020	\$98.212,41
27/11/2020	4480	DEV OP : 1975 / 2020	\$91.061,24
20/12/2020	5281	DEV OP : 2318 / 2020	\$170.775,00
20/12/2020	5283	DEV OP : 2320 / 2020	\$27.338,75
20/12/2020	5283	DEV OP : 2320 / 2020	\$440.236,25
20/12/2020	5283	DEV OP : 2320 / 2020	\$29.225,00

\$8.991.281,30

Descripción Cuenta EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
04/02/2020	79	DEV OP : 36 / 2020	\$3.499,00
13/02/2020	235	DEV OP : 96 / 2020	\$23.600,13
19/02/2020	291	DEV OP : 36 / 2020	-\$3.499,00
20/02/2020	296	DEV OP : 123 / 2020	\$3.499,00
10/06/2020	1419	DEV OP : 565 / 2020	\$793.548,96
30/06/2020	1526	DEV OP : 618 / 2020	\$220.294,94
30/06/2020	1526	DEV OP : 618 / 2020	\$405.063,36
30/06/2020	1526	DEV OP : 618 / 2020	\$26.801,07
07/07/2020	1794	DEV OP : 773 / 2020	\$1.442.606,64
07/07/2020	1794	DEV OP : 773 / 2020	\$80.963,01
10/08/2020	2460	DEV OP : 1059 / 2020	\$300.000,00
10/08/2020	2460	DEV OP : 1059 / 2020	\$168.486,10
10/08/2020	2460	DEV OP : 1059 / 2020	\$547.045,52
10/08/2020	2460	DEV OP : 1059 / 2020	\$393.883,12
22/09/2020	3116	DEV OP : 1353 / 2020	\$865.207,13
22/09/2020	3116	DEV OP : 1353 / 2020	\$590.116,88
28/09/2020	3159	DEV OP : 1370 / 2020	\$13.691,15
23/12/2020	5426	DEV OP : 2276 / 2020	\$3.199,00

\$5.878.006,01

Descripción Cuenta EQUIPOS VARIOS

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
28/09/2020	3182	DEV OP : 1383 / 2020	\$92.000,00
13/10/2020	3665	DEV OP : 1625 / 2020	\$55.181,25
26/11/2020	4468	DEV OP : 404 / 2020	\$1.600.000,00

4

26/11/2020	4471	DEV OP : 1017 / 2020	\$342.436,88
30/12/2020	5658	DEV FACT : 0004-00000170 / 2020	\$1.369.747,51

\$3.459.365,64

Descripción Cuenta CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
27/01/2020	29	DEV OP : 17 / 2020	\$776.555,46
04/03/2020	404	DEV OP : 172 / 2020	\$445.152,30
17/03/2020	569	DEV OP : 241 / 2020	\$343.404,90
27/03/2020	653	DEV OP : 281 / 2020	\$475.011,69
13/05/2020	1170	DEV OP : 453 / 2020	\$157.118,70
26/05/2020	1243	DEV OP : 491 / 2020	\$272.961,96
26/05/2020	1243	DEV OP : 491 / 2020	\$169.597,66
01/07/2020	1566	DEV OP : 633 / 2020	\$192.154,14
17/07/2020	1920	DEV OP : 819 / 2020	\$2.146.773,21
21/07/2020	1941	DEV OP : 819 / 2020	-\$2.146.773,21
21/07/2020	1942	DEV OP : 826 / 2020	\$2.146.773,21
30/07/2020	2040	DEV OP : 851 / 2020	\$1.253.557,49
05/08/2020	2360	DEV OP : 997 / 2020	\$124.328,47
19/08/2020	2549	DEV OP : 1089 / 2020	\$1.007.473,78
19/08/2020	2549	DEV OP : 1089 / 2020	\$1.344.687,89
09/09/2020	3040	DEV OP : 1315 / 2020	\$322.601,58
09/09/2020	3042	DEV OP : 1315 / 2020	-\$322.601,58
09/09/2020	3043	DEV OP : 1316 / 2020	\$339.580,61
10/09/2020	3051	DEV OP : 1316 / 2020	-\$339.580,61
11/09/2020	3052	DEV OP : 1319 / 2020	\$339.580,61
22/09/2020	3111	DEV OP : 1348 / 2020	\$134.604,30
22/09/2020	3111	DEV OP : 1348 / 2020	\$900.000,00
22/09/2020	3111	DEV OP : 1348 / 2020	\$8.825,00
22/09/2020	3111	DEV OP : 1348 / 2020	\$1.962.298,71
22/09/2020	3117	DEV OP : 1354 / 2020	\$1.814.476,66
22/09/2020	3117	DEV OP : 1354 / 2020	\$56.084,76
22/09/2020	3117	DEV OP : 1354 / 2020	\$313.788,77
30/09/2020	3204	DEV OP : 1390 / 2020	\$1.889.951,07
07/10/2020	3591	DEV OP : 1582 / 2020	\$713.367,17
07/10/2020	3593	DEV OP : 1584 / 2020	\$1.673.395,15
07/10/2020	3593	DEV OP : 1584 / 2020	\$3.445.635,39
13/10/2020	3676	DEV OP : 1636 / 2020	\$1.502.741,24
04/11/2020	4174	DEV OP : 1852 / 2020	\$644.031,96
10/11/2020	4294	DEV OP : 1896 / 2020	\$998.823,60
10/11/2020	4294	DEV OP : 1896 / 2020	\$2.007.815,16
11/11/2020	4310	DEV OP : 1904 / 2020	\$1.132.942,43
11/11/2020	4310	DEV OP : 1904 / 2020	\$1.108.920,77

11/11/2020	4316	DEV OP : 1910 / 2020	\$434.629,36
11/11/2020	4316	DEV OP : 1910 / 2020	\$673.584,65
11/11/2020	4316	DEV OP : 1910 / 2020	\$511.066,05
27/11/2020	4512	DEV OP : 1987 / 2020	\$1.055.094,42
27/11/2020	4517	DEV OP : 1988 / 2020	\$245.659,75
27/11/2020	4519	DEV OP : 1989 / 2020	\$473.045,35
27/11/2020	4519	DEV OP : 1989 / 2020	\$1.190.971,43
27/11/2020	4534	DEV OP : 1990 / 2020	\$430.749,94
27/11/2020	4534	DEV OP : 1990 / 2020	\$538.577,00
27/11/2020	4534	DEV OP : 1990 / 2020	\$1.506.247,42
27/11/2020	4537	DEV OP : 1991 / 2020	\$157.251,68
27/11/2020	4537	DEV OP : 1991 / 2020	\$429.545,51
27/11/2020	4540	DEV OP : 1992 / 2020	\$402.261,11
27/11/2020	4545	DEV OP : 1993 / 2020	\$607.568,22
27/11/2020	4551	DEV OP : 1995 / 2020	\$845.579,58
27/11/2020	4554	DEV OP : 1996 / 2020	\$1.400.140,57
27/11/2020	4557	DEV OP : 1997 / 2020	\$1.823.525,32
27/11/2020	4560	DEV OP : 1998 / 2020	\$577.332,57
08/12/2020	5030	DEV OP : 2204 / 2020	\$2.522.163,80
16/12/2020	5210	DEV OP : 2277 / 2020	\$1.998.254,18
21/12/2020	5317	DEV OP : 2327 / 2020	\$1.939.150,00

\$49.118.458,31

Descripción Cuenta LIBROS, REVISTAS Y ELEM. COLECCIONABLES

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
16/06/2020	1449	DEV OP : 584 / 2020	\$1,53
16/06/2020	1449	DEV OP : 584 / 2020	\$54.841,15
29/09/2020	3184	DEV OP : 1384 / 2020	\$146.665,75
29/09/2020	3184	DEV OP : 1384 / 2020	\$1.459,25
23/12/2020	5418	DEV OP : 2341 / 2020	\$1.999,00
30/12/2020	5564	DEV FACT : 0004-00007379 / 2020	\$2.260,00

\$207.226,68

\$83.473.870,02

Descripción Cuenta: ACTIVOS INTANGIBLES

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
13/05/2020	1157	DEV OP : 446 / 2020	\$ 180.150,40
26/11/2020	4474	DEV OP : 1949 / 2020	\$ 9.922,38

\$190.072,78

\$83.473.870,02

\$190.072,78

\$83.663.942,80

No surgen observaciones que informar

Balance General

Activo Corriente: 354.458.088,66

Disponibilidades: 288.373.848,48

Detalle según Cuadro 9. Rubro Disponibilidades.

Créditos: 66.084.240,18

Detalle según Cuadro 9. Rubro Créditos.

Activo No Corriente: 233.350.772,44

Bienes de Uso: 233.045.186,35

Detalle según Cuadro 9. Rubro Bienes de Uso.

Bienes Intangibles: 305.586,09

Detalle según Cuadro 9. Rubro Activos Intangibles.

Pasivo Corriente: 2.319.864,57

Detalle según Cuadro 9. Rubro Pasivos.

Pasivo No Corriente: 0

Patrimonio: 585.488.996,58

Detalle según Cuadro 9. Rubro Patrimonio Institucional.

Estado de Recursos y Gastos

Recursos: 827.213.400,08

Ingresos No tributarios: 35.240.471,13

Detalle según Cuadro 10.1.3

Rentas de la Propiedad: 0

Detalle según Cuadro 10.1.3

Transferencias Recibidas: 779.570.596,41

Detalle según Cuadro 10.1 y 10.1.1

Otros Ingresos: 12.402.332,54

Detalle según del Cuadro 10.1

Gastos: 708.947.939,41

Gastos de Consumo: 701.809.758,95

Detalle según del Cuadro 10.1

Transferencias Otorgadas: 7.138.180,46

Detalle según del Cuadro 10.1

Ahorro de la Gestión: 118.265.460,67

Estado de Evolución del PN

Patrimonio Institucional: 585.488.996,53

4

-Transferencias y Contribuciones de Capital: 142.274.052,86

Transferencias del Ej. Anterior: 142.274.052,86

Según Balance ejercicio anterior.

Transferencias del Ejercicio: 63.305.017,86

Detalle según Cuadro 10.1.1

-Resultados de Ejercicios Anteriores: 261.644.465,14

Resultado Ejercicio Anterior: 261.644.465,14

Según Balance ejercicio anterior.

Disminución del Ejercicio: 0

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

-Resultado del Ejercicio: 118.265.460,67

Según Cuadro 9. Resultado del período

Estado de origen y aplicación de fondos

-Origen de Fondos

Flujo Anual: 136.480.265,56

Ahorro de la Inversión: 118.265.460,67

Según Cuadro 9. Resultado del período

Amortización del Ejercicio: 18.214.804,89

Detalle según Cuadro 9. Rubro Bienes de Uso e Intangibles

Patrimonio: 63.305.017,86

Detalle según Cuadro 10.1.1

Variación de Activos: 7.145.991,22

Detalle según Cuadro 9. Rubro Créditos.

Variación de Pasivos: 942.717,68

Detalle según Cuadro 9. Rubro Pasivos, Fondos de terceros y en garantía.

Total de Origen de Fondos: 207.873.992,32

-Aplicación de Fondos

Variación Patrimonio: 0

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

Variación Activos: 83.663.942,80

Detalle según Cuadro 9.

Variación Pasivos: 0

Detalle según Cuadro 9.

Total de Aplicación de Fondos: 83.663.942,80

Saldo Final de Disponibilidades: 288.373.848,48

4

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 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, han sido determinados, conforme las normas contables vigentes. No existen saldos omitidos al cierre.

Créditos

La valuación y exposición de los montos expuestos en el rubro créditos, han sido determinados, 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, han sido determinados, 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.

4

Deudas

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

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 26/02/2021, 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 2020.

XI – Lugar y fecha, firma y sello

Buenos Aires, 20 de abril de 2021.



Mg. Patricia Campana
Auditora Interna

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. Nº (2)	SISAC Nº
			Suficiente	Suf.c/Salv.	Insuficiente		
TESORERÍA			X				
CONTABILIDAD			X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES			X				
COBRANZAS			X				
RECURSOS HUMANOS			X				
METAS FÍSICAS			NA				
JUICIOS			NA				
BIENES DE USO			X				
BIENES DE CONSUMO			X				
OTRAS			NA				

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 Nº 10/06 SGN.

4

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	SISAC Nº
CUADRO 6	Estado de la Deuda Pública Indirecta	NA						
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.	NA						
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.	NA						
Pasivos	Nota a los Estados Contables exponiendo el detalle analítico de los pasivos que por normativa específica sean 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						

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
Sin observaciones	No corresponde

4