

Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2021

Informe N°: 2-2022

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, Recomendaciones, Opinión del Auditado	32
VIII – Conclusión	32
IX – Lugar y fecha, firma y sello	32
X – Anexos	33

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Cuenta Inversión 2021.

Informe N° 2-2022.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2022.

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 2021.

Las tareas se realizarán conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y al Manual de Control Interno Gubernamental, entre el 1 de febrero y 20 de abril del 2022, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2021.

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 se informa 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 2021.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, 20 de abril de 2022.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno

Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2021

Informe N° 2-2022

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2022.

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 2021.

II - Alcance

Las tareas se realizaron 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 2022, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2021.

El universo sujeto a auditoría, corresponde a la totalidad de operaciones contabilizadas en el Sistema Contable Pilagá de la UNM al 31/12/2021.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de evaluar el ambiente de 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° 215/2021 SH “Cierre de Ejercicio”.
- Disposición N°71/10 CGN y modificatorias.
- Instructivo de Trabajo N° 2/2022 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

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. La información que contiene la Cuenta Inversión respecto a la amortización del ejercicio y la acumulada, es calculada por la División de Registro Patrimonial en forma automática a través del Sistema Diaguita e informada al área Contable para su registro.

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 2021 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. Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.

Se consideraron las verificaciones realizadas durante el ejercicio en las tareas anuales que se hayan orientado a movimientos contables y financieros, que han servido como muestra suficiente.

No surgen observaciones que informar.

6. 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 y el universo auditado en ellas, se consideraron como se describe en el punto anterior.

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

Se cruzó la información sobre los bienes de uso comprados durante el ejercicio 2021, conforme el sistema contable Pilagá y la información contenida en el sistema patrimonial Diaguita (ingreso al inventario). El grado de detalle por partida en Pilagá no posee la misma amplitud que la expresada en Diaguita. Se expone el resultado en el análisis del cuadro 9 Compatibilidades de estados contables punto 3 "Bienes de uso", saldo final al 31/12/2021.

No obstante lo mencionado en el párrafo anterior, no surgen observaciones que informar.

8. 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.

Cuadro 6. Estado de deuda pública indirecta

No existe.

Cuadro 7.1 Detalle de créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional y sus anexos Créditos y Deudas: \$266.469.585,57

Corresponde a las Transferencias Devengadas ejercicio 2021 del Ministerio de Producción, del Ministerio de Educación y Deporte y del Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda.

Transferencias devengadas	\$266.469.585,57
Programa de Infraestructura Universitaria II Fase B	\$66.908.019,57
Suma no bonificable y no remunerativa no docente	\$531.000,00
Suma no bonificable y no remunerativa docente	\$1.535.000,00
Gastos en personal y de funcionamiento Diciembre 2021	\$105.574.701,00
Programa Universitario de Escuelas de educación profesional	\$38.038.000,00
Incentivo docentes investigadores	\$97.000,00
Regularización docentes Ad-Honorem y contratados	\$345.173,00
Programa de pertenencia	\$11.593,00
Programa de voluntariado	\$531.200,00
Programa de fortalecimiento para la investigación en Cs. Econ.	\$3.000.000,00
Sigamos estudiando 2021	\$3.000.000,00
Programa de obras complementarias	\$40.653.449,00
Refuerzo presupuestario	\$4.590.259,00
Productos y servicios biotecnológicos	\$1.300.000,00
Competitividad de economías regionales (BID N° 3174/OC –AR)	\$354.191,00

Cuadro 9. Compatibilidad de estados contables

1. DISPONIBILIDADES

Balance General al 31/12/2021: 439.354.016,92

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2020 y los iniciales 2021 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro disponibilidades. Se verificaron los movimientos del Rubro para el ejercicio 2021.

010101000000 - DISPONIBILIDADES	\$439.354.016,92
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$5.900,00
010101020100 - BANCO NACION	\$439.348.116,92

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2021: 65.498.750,84

Su cálculo surge de:

Disponibilidades	
1.273.561.182,20	Cobrado
-1.188.079.764,60	Pagado
85.481.417,60	Subtotal
288.373.848,48	Saldo 2020
-439.359.016,92	Saldo 2021
-150.980.168,44	Subtotal
65.498.750,84	Flujos no presupuestarios

Flujos Presupuestarios al 31/12/2021: 85.481.417,60

Su cálculo surge de los movimientos del mayor de Disponibilidades al 31/12/2021 (crédito cobrado y total pagado).

Balance General al 31/12/2020: 288.373.848,48

Corresponde al saldo contable de las cuentas banco y caja según los mayores al 31/12/20. Se verificaron los saldos de la conciliación bancaria al cierre del ejercicio 2020 y el balance de sumas y saldos del rubro disponibilidades.

010101000000 - DISPONIBILIDADES	\$288.373.848,48
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$10.030,24
010101020100 - BANCO NACION	\$288.363.818,24

2. CREDITOS**Balance General al 31/12/2021: 275.556.944,63**

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

CREDITOS	Importes
Programa de Infraestructura	\$66.908.019,57
Resolución 252/21 SECPU	\$ 531.000,00
Resolución 272/21 SECPU	\$1.535.000,00
Resolución 276/21 SECPU	\$105.574.701,00
Disposición 58/21 SSPU	\$ 38.038.000,00
Resolución 215/21 SECPU	\$97.000,00
Resolución 257/21 SECPU	\$345.173,00
Resolución 256/21 SECPU	\$11.593,00
Resolución 244/21 SECPU	\$531.200,00
Resolución 283/21 SECPU	\$3.000.000,00
Resolución 292/21 SECPU	\$3.000.000,00
Resolución 331/21 SECPU	\$40.653.449,00
Resolución 362/21 SECPU	\$4.590.259,00
Resolución 290/21 SECPU	\$1.300.000,00
Ministerio de Producción-Competitividad de economías regionales (BID N° 3174/OC-AR)	\$354.191,00
TOTAL	\$ 266.469.585,57

ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	Importes
Ashoka Construcciones	\$ 930.062,39
Ecosan S.A.	\$ 7.005.915,50
Ingenglob S.A.	\$ 1.151.381,17
TOTAL	\$ 9.087.359,06

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2021: (-) 55.618.031,28

Su cálculo "surge de la diferencia" entre crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación y Ministerio del Interior al 31/12/2021 y los movimientos totales del rubro créditos 2021.

En consecuencia, no resulta posible determinar la composición específica de las partidas que lo componen.

Créditos	
265.090.735,73	Resoluciones pendientes Cobro
265.090.735,73	Subtotal
66.084.240,18	Créditos Balance General 2020
-266.469.585,57	Saldo pendiente cobro 2021
-9.087.359,06	Adelanto proveedores
-209.472.704,45	Subtotal
-55.618.031,28	Flujos no presupuestarios

Flujos Presupuestarios al 31/12/2021: 265.090.735,73

Corresponde a las Transferencias Devengadas ejercicio 2021 de la Secretaria de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación y del Ministerio del Interior. (Cuadro 7.1)

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

Corresponde al saldo final ejercicio 2020 según el mayor del rubro créditos. Créditos SPU más anticipos.

10104000000 - CREDITOS	Importes
010104010701 - TR PENDIENTES DEL TESORO NACIONAL - CTES	\$ 58.487.803,00
010104010702 - TR PENDIENTES DEL TESORO NACIONAL - CAP	\$ 3.468.206,08
010104030100 - ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	\$ 4.128.231,10
TOTAL	\$ 66.084.240,18

3. BIENES DE USO

Balance General al 31/12/2021: 302.459.288,22

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes de uso al 31/12/2021.

BIENES DE USO NETO AMORT.	\$ 302.459.288,22
BIENES DE USO	\$ 392.206.504,41
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 103.306.896,18
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 156.494.668,83
CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$ 129.006.642,49
OTROS BIENES DE USO	\$ 3.398.296,91
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO	\$ 89.747.216,19
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 22.760.181,18
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 65.127.597,58
OTROS BIENES DE USO	\$ 1.859.437,43

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2021: (-) 30.487.555,73

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2021 por bienes de uso.

A. MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	\$ 2.839,80
A.EQUIPO TRANSPORTE TRACCION ELEVACIO	\$ 257.276,99
A.EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$4.090.112,36
A.EQUIPO COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$ 344.208,06
A.EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 1.127.800,53
A.EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$ 12.463.721,38
A.EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$ 2.784.168,28
A.HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	\$ 113.973,08
A.EQUIPOS VARIOS	\$ 4.154.748,54
A.LIBROS,REVISTAS Y ELEM.COLECCIONABL	\$ 222.492,75
A.EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 4.926.213,96
TOTAL	\$ 30.487.555,73

Flujos Presupuestarios al 31/12/2021: 99.901.657,60

Corresponde a la suma de los bienes de uso adquiridos en el ejercicio 2021, 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	\$ 99.901.657,60
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACIO	\$ 835.380,00
EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$ 107.805,15
EQUIPO DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$ 245.735,00
EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 2.377.564,00
EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$ 25.686.276,47
EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$ 7.557.903,34
HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	\$317.593,32
EQUIPOS VARIOS	\$ 35.823.258,24
CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$ 26.842.155,08
LIBROS, REVISTAS Y ELEM. COLECCIONABLES	\$ 107.987,00

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2020 y los iniciales 2021 del Bce. listado de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, Rubro bienes de uso.

BIENES DE USO NETO AMORT.	\$ 233.045.186,35
BIENES DE USO	\$ 292.304.846,81
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 103.306.896,18
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

4. Bienes Intangibles

Balance General al 31/12/2021: 252.782,31

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes Intangibles al 31/12/2021.

BIENES INMATERIALES	\$ 252.782,31
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.598.699,90
A.AC.ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.345.917,59

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2021: (-) 369.950,98

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2021 de los Activos Intangibles

Flujos Presupuestarios al 31/12/2021: 317.147,20

Corresponde a la suma de los activos intangibles adquiridos en el ejercicio 2021, compuesto por las licencias del uso de softwares (antivirus, software de backups, sistema operativo Windows, adobe, entre otros).

Balance General al 31/12/2020: 305.586,09

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2020 y los iniciales 2021 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes intangibles.

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

5. Pasivos

Balance General al 31/12/2021: 4.379.178,21

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

FONDOS DE TERCEROS	\$ 4.379.178,21
Retenciones 4° categoría (a pagar 2021)	3.405.223,74
Honorarios a pagar 2021	6.923,70
Fondos en Garantía (fondo de reparo)	967.030,77

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2021: 2.059.313,64

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 2021.

FONDOS DE TERCEROS 2021	\$ 4.379.178,21
Retenciones 4° categoría (a pagar 2020)	1.841.037,58
Honorarios a pagar 2020	6.923,70
Retenciones IIBB a pagar 2020	5.832,77
Fondos en Garantía (fondo de reparo) 2020	466.070,52
Total 2020	\$ 2.319.864,57
Flujo Presupuestario	\$2.059.313,64

Flujos Presupuestarios al 31/12/2021: 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 31/12/2020: 2.319.864,57

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2020 y los iniciales 2021, según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de sueldos, contribuciones, retenciones, fondos de terceros y en garantía.

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

5. Patrimonio Institucional

5.1 Capital Institucional

Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2021: 1.013.243.853,87

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro Patrimonio.

PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.013.243.853,87
TR Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	401.259.909,05
TR DEL SECTOR PUBLICO - CAPITAL	391.613.185,54
TR DEL SECTOR PUBLICO EMPRESARIAL - CAPI	9.646.723,51
RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE	611.983.944,82
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	379.909.925,81
RESULTADO DEL EJERCICIO	232.074.019,01

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2021: (-) 23.036.100,79

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).

En consecuencia, no resulta posible determinar la composición específica de las partidas que lo componen.

Transferencias corrientes	1.267.705.582,00
Ventas de libros	198.938,50
Acreditación Int.	56.148.825,74
Matricula y mensualidad posgrado	234.669,59
Ingresos no tributarios	56.582.433,83
Gastos adm. sistema pasantía	20.378,28
Proyecto: Asistencia técnica para el desarrollo de la red de asistencia integral contra las violencias.	964.000,00
Proyecto: UPAMI	371.822,90
Proyecto: Dictamen técnico de impacto de la economía real. Cierre de ciclo de la central termoeléctrica de ezeiza.	2.500.000,00
Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina.	7.007.580,38
Becas EVC -CIN	733.200,00
Convenio Erasmus Inicia	66.571,91
Recupero siniestro por rotura de poste de luz, siniestro N°2431641	17.250,00
Proyecto: Informe ambiental para nuevas tecnologías.	40.000,00
Devolución percepción ganancias realizadas en acreditaciones de Mercado Pago	3.617,95
Reintegros ART	668.642,35
Proyecto: Informe de impacto macroeconómico de las inversiones de Supercanal S.A	3.090.000,00
Proyectos federales de innovación – PFI 2021. Proyecto: Análisis, desarrollo e implementación de mejoras ambientales, productivas y de gestión organizacional.	1.400.000,00
Proyecto: Transformación digital bonaerense.	300.000,00
Proyecto: La cooperativa de trabajo dignidad laboral Lda. Como refuncionalizador de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos RAEE.	1.500.000,00
Otros Ingresos Corrientes F12	18.683.063,77
Gastos de consumo	-1.074.517.532,47
Becas otorgadas	-13.343.427,33
Subtotal	255.110.119,80
Resultado del ejercicio 2021	232.074.019,01
Flujos no presupuestarios	-23.036.100,79

Flujos Presupuestarios al 31/12/2021: 450.790.958,13

El saldo se compone según los siguientes movimientos:

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas**Transferencias de capital recibidas: 195.680.838,33**

Corresponde al importe ingresado al establecimiento en concepto de transferencias devengadas de Capital desde el Ministerio de Educación,

Ministerio de Desarrollo Productivo y Ministerio del Interior, conforme la información remitida por la SPU.

Min. Educ. SECPU Trans. Capital	126.902.514,00
Min. Interior Prog. Infraestructura Universitaria Trans. Capital	65.529.169,73
Min. De Desarrollo productivo - SIECYGCE	3.249.154,60
Total Trans. Capital	195.680.838,33

Resultado de la Cuenta Corriente

Resultado del período: 255.110.119,80

Transferencias corrientes	1.267.705.582,00
Ingresos no tributarios	56.582.433,83
Otros Ingresos Corrientes F12	18.683.063,77
Gastos de consumo	-1.074.517.532,47
Becas otorgadas	-13.343.427,33
Renta de la Propiedad	0,00
Resultado de la cuenta corriente Flujos presupuestarios	255.110.119,80

Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2020:

585.488.996,53

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2020 y los iniciales 2021 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá.

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

5.2 Ingresos y Gastos Corrientes

5.2.1 Ingresos Corrientes 2021: 1.350.792.485,52

Ingresos no tributarios 2021: 56.582.433,83

Corresponde al importe ingresado al establecimiento por: venta de libros; interés de plazo fijo; matrícula y mensualidad de posgrado.

Ventas de libros	198.938,50
Acreditación Int.	56.148.825,74
Matrícula y mensualidad posgrado	234.669,59
Ingresos no tributarios	56.582.433,83

Rentas de la propiedad 2021: 0

Transferencias Recibidas de la Administración Nacional (Tesoro Nacional) 2021: 1.267.705.582,00

Corresponde a Transferencias Corrientes Devengadas informadas por la Secretaría de Políticas Universitarias al 31/12/2021. Cuadro 10.1.1.

Otros Ingresos 2021: 26.504.469,69

Corresponde al importe ingresado, proveniente del Sistema de pasantías educativas; Recupero Siniestros; Convenios; Diferencia de cambio originada por el saldo al 31/12/2021 en cuenta especial en dólares.

Gastos adm. sistema pasantía	20.378,28
Asistencia técnica para el desarrollo de la red de asistencia integral contra las violencias	964.000,00
UPAMI	371.822,90
Dictamen técnico de impacto de la economía real. Cierre de ciclo de la central termoeléctrica de Ezeiza	2.500.000,00
Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina	7.007.580,38
Becas EVC -CIN	733.200,00
Convenio Erasmus Inicia	66.571,91
Recupero siniestro por rotura de poste de luz, siniestro N° 2431641	17.250,00
Informe ambiental para nuevas tecnologías	40.000,00
Devolución percepción ganancias realizadas en acreditaciones de Mercado Pago	3.617,95
Reintegros ART	668.642,35
Informe de impacto macroeconómico de las inversiones de Supercanal S.A.	3.090.000,00
PFI 2021	1.400.000,00
Transformación digital bonaerense	300.000,00
Cooperativa de trabajo dignidad laboral Lda. Como refuncionalizador de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos RAEE	1.500.000,00
Otros Ingresos Corrientes F12	18.683.063,77
Flujo no presupuestario	7.821.405,92
Resultado por Tenencia Cotiz. cierre ME	7.821.405,92
Total	26.504.469,69

5.2.2. Gastos Corrientes 2021: 1.118.718.466,51

El saldo corresponde a los siguientes movimientos:

Gastos de consumo (Remun. + Bs y Servicios) 2021	1.074.517.532,47
BECAS INTERNAS	13.343.427,33
Flujo presupuestario	1.087.860.959,80
AMORTIZACION DE BIENES DE USO	30.857.506,71
Otras pérdidas (Baja Bs uso)	0
Flujo no presupuestario	30.857.506,71
Gastos Corrientes 2021	1.118.718.466,51

Cuadro 10.1 Consolidado Cuenta Ahorra Inversión Financiamiento

I. Ingresos Corrientes: 1.350.792.485,52

Ingresos no tributarios: 56.582.433,83

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: 1.267.705.582,00

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

Otros Ingresos: 26.504.469,69

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Otros ingresos)

II. Gastos Corrientes: 1.118.718.466,51

Gastos de consumo presupuestario: 1.105.375.039,18

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

Otros Gastos: 0

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

Bajas Bs de Uso

Transferencias corrientes: 13.343.427,33

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

III. Resultado Económico: 232.074.019,01

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

IV. Recursos de Capital: 230.528.925,30

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: 104.209.385,06

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

VI. Total Recursos: 1.581.321.410,82

Suma de ítems I y IV.

VII. Total de Gastos: 1.222.927.851,57

Suma de ítems II y V.

VIII. Resultado Financiero: 358.393.559,25

Diferencia entre los ítems VI y VII.

IX. Fuentes Financieras: 1.245.757.109,52

Disminución de la inversión financiera: 1.243.697.795,88

Corresponde al monto por gastos corrientes y de capital 1.188.079.764,60 y al monto por disminución de otros activos financieros por 55.618.031,28 (ver Cuadro 9 Rubro Créditos flujos no presupuestarios).

Endeudamiento Público o incremento de otros pasivos: 2.059.313,64

Corresponde a Fondos de terceros y en garantía

X. Aplicaciones Financieras: 1.604.150.668,77

Inversión Financiera: 1.604.150.668,77

Incremento de disponibilidades: 1.339.059.933,04

Corresponde al monto devengado y cobrado en el ejercicio 2021 por 1.273.561.182,20, flujos no presupuestarios de disponibilidad 2021 por 65.498.750,84.

Transferencias a cobrar: 265.090.735,73

Corresponde al monto pendiente de transferencia del Ministerio de Educación año 2021.

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 \$1.392.208.405,00 (\$1.265.305.891,00 corriente y \$126.902.514,00 capital), más Transferencias Devengadas informadas por el Ministerio de Desarrollo Productivo \$5.344.345,60 (\$2.095.191,00 corriente y \$3.249.154,60 capital), más Transferencias Devengadas informadas por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva \$304.500,00 corriente, más Transferencias Devengadas del Programa de Infraestructura Universitaria Fase II – Ministerio del Interior \$65.529.169,73 capital.

Los importes analizados, totalizan las transferencias corrientes de \$1.267.705.582,00 y las transferencias de capital \$195.680.838,33.-

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 y se verificó que el monto informado de 1.124.800 para el Proun 2020, devengado en el inciso 4 que representa el monto total devengado, corresponde según surge de Pilagá la suma de 1.240.800.

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

Venta de libros	\$ 198.938,50
Acreditación Intereses	\$ 56.148.825,74
Matricula y Mens. Postgrado	\$ 234.669,59
	\$ 56.582.433,83

Ingresos de operaciones

Gastos Admin. Sist. Pasantías.	\$ 20.378,28
Proyecto: Asistencia técnica para el desarrollo de la red de asistencia integral contra las violencias.	\$ 964.000,00
Proyecto: UPAMI	\$ 371.822,90
Proyecto: Dictamen técnico de impacto de la economía real.	\$ 2.500.000,00
Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina	\$ 7.007.580,38
Becas	\$ 733.200,00
Convenio Erasmus Inicia	\$ 66.571,91
Recupero Siniestro por rotura de poste de Luz, siniestro N° 2431641.	\$ 17.250,00
Proyecto: Informe ambiental para nuevas tecnologías	\$ 40.000,00
Devolución percepción ganancias realizada en acreditaciones de Mercado Pago.	\$ 3.617,95
Reintegros ART	\$ 668.642,35
Proyecto: Informe de impacto macroeconómico de las inversiones de Supercanal S.A.	\$ 3.090.000,00
PFI 2021.	\$ 1.400.000,00
Proyecto: Transformación digital bonaerense.	\$ 300.000,00
Proyecto: Cooperativa de trabajo Dignidad Laboral Lda. Como refuncionalizador de residuos de aparatos eléctricos RAEE.	\$ 1.500.000,00
	\$ 18.683.063,77

Transferencias Corrientes

Fondos recibidos Min. Educ. Ejercicio Actual

Resolución 8/21	\$ 4.536.333,00
Resolución 13/21	\$ 76.227.103,00
Resolución 14/21	\$ 77.079.946,00
Resolución 18/21	\$ 79.814.356,00
Resolución 22/21	\$ 79.814.356,00
Resolución 28/21	\$ 89.251.802,00
Resolución 71/21	\$ 126.588.860,00
Resolución 103/21	\$ 87.791.411,00
Resolución 129/21	\$ 90.970.038,00
Resolución 2994/21	\$ 93.350.741,00
Resolución 146/21	\$ 98.320.891,00
Resolución 213/21	\$ 7.742.840,00
Resolución 227/21	\$ 90.839.204,00
Resolución 247/21	\$ 48.298.355,00
Resolución 72/21	\$ 4.976.316,00
Resolución 1960/21	\$ 1.022.920,00
Resolución 60/21	\$ 4.518.686,00
Resolución 101/21	\$ 15.630.382,00
Resolución 96/21	\$ 36.000.000,00
Resolución 95/21	\$ 4.883.992,00
Disposición 26/21	\$ 1.000.000,00
Disposición 58/21	\$ 1.962.000,00
Resolución 191/21	\$ 132.700,00
Disposición 16/21	\$ 6.872.886,00
Disposición 17/21	\$ 230.847,00
Disposición 89/21	\$ 1.800.000,00
Disposición 97/21	\$ 300.000,00
Resolución 249/21	\$ 115.000,00
Resolución 17/21	\$ 720.000,00
Resolución 186/21	\$ 1.741.000,00
	<hr/>
	\$ 1.132.532.965,00

Fondos recibidos Min. Educ. Ejercicios Anteriores

Resolución 184/20	\$ 56.748.535,00
Resolución 185/20	\$ 1.415.268,00
Resolución 101/20	\$ 324.000,00
	<hr/>
	\$ 58.487.803,00
	<hr/>
Total del rubro	\$ 1.191.020.768,00

Fondos de Créditos Externos

Min. Ciencia Technol. e Innov. Pr.	\$ 304.500,00
	<hr/>
	\$ 304.500,00

Recursos de Capital

Trasferencia de Capital Ministerio Ejer. Actual	
Resolución 1960/21	\$ 834.000,00
Resolución 73/21	\$ 1.129.671,00
Resolución 95/21	\$ 4.883.991,00
Disposición 62/21	\$ 6.350.000,00
Resolución 187/21	\$ 11.611.403,00
Resolución 221/21	\$ 37.400.000,00
Resolución 186/21	\$ 3.249.154,60
	\$ 65.458.219,60
Trasferencia de Capital Ministerio Ejer. Anteriores	
Resolución 101/20	\$ 216.000,00
Min. Del Interior – Programa de Infraestructura Universitaria II Fase B	\$ 1.873.356,24
	\$ 2.089.356,24
Total del rubro	\$ 67.547.575,84

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 EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
22/06/2021	2332	DEV OP : 1013 / 2021	\$835.380,00
09/11/2021	6143	DEV OP : 2791 / 2021	\$ 1.253.060,20
29/12/2021	7667	DEV OP : 2791 / 2021	-\$ 1.253.060,20
			\$835.380,00

Descripción Cuenta EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
03/11/2021	6028	DEV OP : 2725/2021	\$53.365,15
03/11/2021	6029	DEV OP : 2726/2021	\$54.440,00
04/11/2021	6050	DEV OP : 2725/2021	-\$53.365,15
04/11/2021	6051	DEV OP : 2731/2021	\$53.365,15
			\$107.805,15

Descripción Cuenta EQUIPO DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
02/09/2021	4344	DEV OP : 1946/2021	\$8.000,00
28/10/2021	5681	DEV OP : 2562/2021	\$33.429,00

14/12/2021	7255	DEV OP : 3294/2021	\$186.700,00
27/12/2021	7567	DEV OP : 3421/2021	\$17.606,00
			\$245.735,00

Descripción Cuenta EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
03/02/2021	122	DEV OP : 57/2021	\$280.900,00
29/03/2021	926	DEV OP : 422/2021	\$280.900,00
13/04/2021	1156	DEV OP : 523/2021	\$7.199,00
14/04/2021	1202	DEV OP : 546/2021	\$24.850,00
27/04/2021	1444	DEV OP : 618/2021	\$26.437,00
18/05/2021	1786	DEV OP : 766/2021	\$11.818,00
18/05/2021	1789	DEV OP : 766/2021	-\$11.818,00
18/05/2021	1790	DEV OP : 766/2021	\$9.998,00
26/05/2021	1851	DEV OP : 803/2021	\$892.590,00
26/05/2021	1851	DEV OP : 803/2021	\$17.500,00
26/05/2021	1851	DEV OP : 803/2021	\$67.140,00
13/07/2021	2712	DEV OP : 1190/2021	\$28.050,00
20/07/2021	2973	DEV OP : 1381/2021	\$667.000,00
27/12/2021	7579	DEV OP : 3429/2021	\$75.000,00
			\$2.377.564,00

Descripción Cuenta EQUIPOS PARA COMPUTACION

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
17/02/2021	334	DEV OP : 157/2021	\$42.418,50
17/02/2021	334	DEV OP : 157/2021	\$380.301,50
17/02/2021	334	DEV OP : 157/2021	\$3.934.516,00
19/02/2021	402	DEV OP : 176/2021	\$4.322,00
10/03/2021	712	DEV OP : 176/2021	-\$4.322,00
10/03/2021	715	DEV OP : 320/2021	\$29.996,00
19/03/2021	866	DEV OP : 390/2021	\$92.000,00
19/03/2021	867	DEV OP : 390/2021	-\$92.000,00
09/04/2021	1079	DEV OP : 485/2021	\$5.398,00
12/04/2021	1088	DEV OP : 484/2021	\$5.080,00
16/04/2021	1253	DEV OP : 563/2021	\$4.144,00
27/04/2021	1445	DEV OP : 619/2021	\$24.679,00
16/05/2021	1854	DEV OP : 806/2021	\$13.290,00
28/06/2021	2381	DEV OP : 1034/2021	\$24.950,00
12/07/2021	2659	DEV OP : 1163/2021	\$32.695,00
13/07/2021	2719	DEV OP : 1197/2021	\$14.988,00
19/07/2021	2804	DEV OP : 1234/2021	\$23.642,00
20/07/2021	2973	DEV OP : 1381/2021	\$37.600,00
27/07/2021	3203	DEV OP : 1420/2021	\$3.220,00
09/08/2021	3639	DEV OP : 1647/2021	\$32.695,00

10/08/2021	3746	DEV OP : 1668/2021	\$6.445,00
10/08/2021	3746	DEV OP : 1668/2021	\$1.305.112,50
10/08/2021	3747	DEV OP : 1669/2021	\$27.941,01
10/08/2021	3747	DEV OP : 1669/2021	\$38.911,49
10/08/2021	3747	DEV OP : 1669/2021	\$7.880.287,50
10/08/2021	3747	DEV OP : 1669/2021	\$5.657.343,75
13/08/2021	3830	DEV OP : 1708/2021	\$95.350,00
26/08/2021	4046	DEV OP : 1794/2021	\$2.560,00
30/08/2021	4059	DEV OP : 1819/2021	\$34.780,00
01/09/2021	4337	DEV OP : 1940/2021	\$28.000,00
01/09/2021	4338	DEV OP : 1941/2021	\$12.316,46
09/09/2021	4580	DEV OP : 2051/2021	\$34.845,00
16/09/2021	4696	DEV OP : 2106/2021	\$28.760,00
01/10/2021	4942	DEV OP : 2284/2021	\$92.700,00
13/10/2021	5279	DEV OP : 2367/2021	\$9.920,00
13/10/2021	5292	DEV OP : 2380/2021	\$218.520,00
13/10/2021	5293	DEV OP : 2381/2021	\$171.530,00
03/11/2021	6007	DEV OP : 2711/2021	\$14.240,00
04/11/2021	6068	DEV OP : 2739/2021	\$13.580,00
04/11/2021	6068	DEV OP : 2739/2021	\$14.580,00
23/11/2021	6530	DEV OP : 2952/2021	\$5.505,00
01/12/2021	6739	DEV OP : 3104/2021	\$4.905.581,20
06/12/2021	6825	DEV OP : 3131/2021	\$33.800,00
23/12/2021	7556	DEV OP : 3419/2021	\$17.000,01
27/12/2021	7574	DEV OP : 3427/2021	\$6.500,00
29/12/2021	7682	DEV OP : 3468/2021	\$9.685,80
30/12/2021	7688	DEV OP : 3469/2021	\$410.868,75
			\$25.686.276,47

Descripción Cuenta EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
02/03/2021	507	DEV OP : 221/2021	\$2.531.100,00
02/03/2021	508	DEV OP : 222/2021	\$391.245,00
09/03/2021	639	DEV OP : 285/2021	\$1.771.518,00
15/03/2021	757	DEV OP : 342/2021	\$24.976,09,00
23/03/2021	904	DEV OP : 408/2021	\$339.500,00
10/05/2021	1605	DEV OP : 680/2021	\$609.315,02
10/05/2021	1605	DEV OP : 680/2021	\$240.893,90
10/05/2021	1606	DEV OP : 681/2021	\$5.650,00
19/05/2021	1800	DEV OP : 681/2021	-\$5.650,00
26/05/2021	1851	DEV OP : 803/2021	\$1.107.410,00
15/06/2021	2243	DEV OP : 966/2021	\$339.500,00
30/06/2021	2440	DEV OP : 1037/2021	\$5.650,00

07/07/2021	2604	DEV OP : 1145/2021	\$12.499,00
05/08/2021	3578	DEV OP : 1598/2021	\$4.098,98
18/08/2021	3908	DEV OP : 1736/2021	\$23.139,52
14/09/2021	4638	DEV OP : 2079/2021	\$21.822,80
28/09/2021	4792	DEV OP : 2151/2021	\$94.199,69
10/11/2021	6235	DEV OP : 2812/2021	\$13.980,34
15/11/2021	6284	DEV OP : 2767/2021	\$6.999,00
15/11/2021	6310	DEV OP : 2857/2021	\$1.560,00
14/12/2021	7223	DEV OP : 3293/2021	\$6.998,00
21/12/2021	7417	DEV OP : 3356/2021	\$11.498,00

\$7.557.903,34

**Descripción Cuenta HERRAMIENTAS Y REPUESTOS
MAYORES**

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
03/02/2021	123	DEV OP : 58/2021	\$117.993,22
03/02/2021	124	DEV OP : 59/2021	\$50.050,94
08/06/2021	2119	DEV OP : 920/2021	\$126.463,16
13/10/2021	5279	DEV OP : 2367/2021	\$23.086,00

\$317.593,32

Descripción Cuenta EQUIPOS VARIOS

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
21/01/2021	46	DEV OP : 18/2021	\$8.902.175,00
19/03/2021	868	DEV OP : 391/2021	\$92.000,00
12/04/2021	1086	DEV OP : 498/2021	\$26.000,00
12/04/2021	1090	DEV OP : 501/2021	\$1.608.700,00
12/04/2021	1090	DEV OP : 501/2021	\$25.097.825,00
23/04/2021	1424	DEV OP : 602/2021	\$26.000,00
27/04/2021	1430	DEV OP : 498/2021	-\$26.000,00
11/08/2021	3784	DEV OP : 1687/2021	\$20.328,34
30/08/2021	4060	DEV OP : 1820/2021	\$20.328,34
14/09/2021	4649	DEV OP : 2090/2021	\$30.000,00
27/09/2021	4772	DEV OP : 2148/2021	\$25.901,56

\$35.823.258,24

Descripción Cuenta CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
21/01/2021	48	DEV OP : 19 / 2021	\$1.206.853,43
27/01/2021	73	DEV OP : 33 / 2021	\$4.595.658,53
03/02/2021	98	DEV OP : 43 / 2021	\$913.553,20
03/02/2021	98	DEV OP : 43 / 2021	\$343.644,35
03/02/2021	160	DEV OP : 43 / 2021	-\$913.553,20
03/02/2021	160	DEV OP : 43 / 2021	-\$343.644,35

04/02/2021	189	DEV OP : 85 / 2021	\$853.686,65
04/02/2021	189	DEV OP : 85 / 2021	\$343.644,35
18/02/2021	382	DEV OP : 164 / 2021	\$818.573,18
18/02/2021	383	DEV OP : 165 / 2021	\$815.128,24
24/02/2021	437	DEV OP : 188 / 2021	\$231.094,40
24/02/2021	437	DEV OP : 188 / 2021	\$1.173.366,39
17/03/2021	827	DEV OP : 375 / 2021	\$1.245.655,64
14/04/2021	1204	DEV OP : 547 / 2021	\$831.300,57
15/04/2021	1239	DEV OP : 560 / 2021	\$311.525,15
16/04/2021	1248	DEV OP : 562 / 2021	\$1.441.388,03
22/04/2021	1422	DEV OP : 601 / 2021	\$566.595,64
11/05/2021	1659	DEV OP : 714 / 2021	\$2.351.700,20
19/05/2021	1804	DEV OP : 775 / 2021	\$1.788.276,50
28/05/2021	1901	DEV OP : 562 / 2021	-\$1.287.167,36
28/05/2021	1902	DEV OP : 562 / 2021	\$1.036.899,24
28/05/2021	1902	DEV OP : 562 / 2021	\$250.268,12
02/06/2021	2024	DEV OP : 873 / 2021	\$2.208.417,04
07/07/2021	2627	DEV OP : 1152 / 2021	\$918.439,40
23/08/2021	3951	DEV OP : 1756 / 2021	\$110.562,66
23/08/2021	3951	DEV OP : 1756 / 2021	\$382.701,41
17/08/2021	4699	DEV OP : 2109 / 2021	\$2.378.147,19
04/11/2021	6063	DEV OP : 2738 / 2021	\$2.016.884,62
10/11/2021	6229	DEV OP : 2810 / 2021	\$143.815,59
11/11/2021	6276	DEV OP : 2828 / 2021	\$108.740,27
			\$26.842.155,08

**Descripción Cuenta: LIBROS, REVISTAS Y ELEM.
COLECCIONABLES**

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
06/04/2021	1029	DEV OP : 475 / 2021	\$3.335,85
16/04/2021	1253	DEV OP : 563 / 2021	\$1.295,00
18/05/2021	1790	DEV OP : 766 / 2021	\$1.820,00
07/07/2021	2582	DEV OP : 1132 / 2021	\$32.215,00
12/07/2021	2668	DEV OP : 1171 / 2021	\$6.300,00
29/09/2021	4809	DEV OP : 2135 / 2021	\$7.335,99
11/11/2021	6278	DEV OP : 2829 / 2021	\$14.403,34
15/11/2021	6302	DEV OP : 2850 / 2021	\$2.240,00
15/12/2021	7364	DEV OP : 3343 / 2021	\$13.085,00
27/12/2021	7599	DEV OP : 3433 / 2021	\$17.890,00
27/12/2021	7603	DEV OP : 563 / 2021	\$4.236,82
29/12/2021	7682	DEV OP : 3468 / 2021	\$3.830,00
			\$107.987,00

\$99.901.657,60

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE
05/08/2021	3584	DEV OP : 1600/2021	\$314.647,20
15/10/2021	5368	DEV OP : 2436/2021	\$2.500,00
			\$317.147,20

\$99.901.657,60

\$317.147,20

\$100.218.804,80

No surgen observaciones que informar

Balance General

Activo Corriente: 714.910.961,55

Disponibilidades: 439.354.016,92

Detalle según Cuadro 9. Rubro Disponibilidades.

Créditos: 275.556.944,63

Detalle según Cuadro 9. Rubro Créditos.

Activo No Corriente: 302.712.070,53

Bienes de Uso: 302.459.288,22

Detalle según Cuadro 9. Rubro Bienes de Uso.

Bienes Intangibles: 252.782,31

Detalle según Cuadro 9. Rubro Activos Intangibles.

Pasivo Corriente: 4.379.178,21

Detalle según Cuadro 9. Rubro Pasivos.

Pasivo No Corriente: 0

Patrimonio: 1.013.243.853,87

Detalle según Cuadro 9. Rubro Patrimonio Institucional.

Estado de Recursos y Gastos

Recursos: 1.350.792.485,52

Ingresos No tributarios: 56.582.433,83

Detalle según Cuadro 10.1.3

Rentas de la Propiedad: 0

Detalle según Cuadro 10.1.3

Transferencias Recibidas: 1.267.705.582,00

Detalle según Cuadro 10.1 y 10.1.1

Otros Ingresos: 26.504.469,69

Detalle según del Cuadro 10.1

Gastos: 1.118.718.466,51

Gastos de Consumo: 1.105.375.039,18

Detalle según del Cuadro 10.1

Transferencias Otorgadas: 13.343.427,33

Detalle según del Cuadro 10.1

Ahorro de la Gestión: 232.074.019,01

Estado de Evolución del PN

Patrimonio Institucional: 1.013.243.853,87

-Transferencias y Contribuciones de Capital: 401.259.909,05

Transferencias del Ej. Anterior: 205.579.070,72

Según Balance ejercicio anterior.

Transferencias del Ejercicio: 195.680.838,33

Detalle según Cuadro 10.1.1

-Resultados de Ejercicios Anteriores: 379.909.925,81

Resultado Ejercicio Anterior: 379.909.925,81

Según Balance ejercicio anterior.

Disminución del Ejercicio: 0

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

-Resultado del Ejercicio: 232.074.019,01

Según Cuadro 9. Resultado del período

Estado de origen y aplicación de fondos

-Origen de Fondos

Flujo Anual: 262.931.525,72

Ahorro de la Inversión: 232.074.019,01

Según Cuadro 9. Resultado del período

Amortización del Ejercicio: 30.857.506,71

Detalle según Cuadro 9. Rubro Bienes de Uso e Intangibles

Patrimonio: 195.680.838,33

Detalle según Cuadro 10.1.1

Variación de Activos: 0,00

Detalle según Cuadro 9. Rubro Créditos.

Variación de Pasivos: 2.059.313,64

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

Total de Origen de Fondos: 460.671.677,69

-Aplicación de Fondos

Variación Patrimonio: 0

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

Variación Activos: 309.691.509,25

Detalle según Cuadro 9.

Variación Pasivos: 0

Detalle según Cuadro 9.

Total de Aplicación de Fondos: 309.691.509,25

Saldo Final de Disponibilidades: 439.354.016,92

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 (nota No.2 Créditos)	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 verificaron las sumatorias en los cuadros, por filas y columnas, y se cotejaron las vinculaciones o referencias a otros cuadros cuya información resulta insumo del principal.

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 se detectaron omisiones al cierre.

Créditos

La valuación y exposición de los montos expuestos en el rubro créditos, han sido determinados, conforme las normas contables vigentes. No se detectaron omisiones 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 se detectaron omisiones 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, han sido determinados, conforme las normas contables vigentes. No se detectaron omisiones 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 se detectaron omisiones 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 se detectaron omisiones 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 se detectaron omisiones 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 25/02/2022, 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, Recomendaciones y Opinión del auditado

No hay observaciones del presente informe.

VIII – Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada se informa 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 2021.

IX – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, 20 de abril de 2022.

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.

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. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
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 N° 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 N° 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