

**Universidad Nacional de Moreno**

**Unidad de Auditoria Interna**

**Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2022**

**Informe Nº: 2-2023**

## Tabla de Contenidos

### **Informe Ejecutivo**

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

### **Informe Analítico**

<b>I – Objeto de la Auditoria</b>	<b>6</b>
<b>II - Alcance</b>	<b>6</b>
<b>III – Limitaciones al Alcance</b>	<b>6</b>
<b>IV – Tarea realizada</b>	<b>6</b>
<b>V – Marco de referencia</b>	<b>7</b>
<b>VI – Circuito, tema o aspectos auditados</b>	<b>7</b>
<b>VII – Observaciones, Recomendaciones, Opinión del Auditado</b>	<b>37</b>
<b>VIII – Conclusión</b>	<b>37</b>
<b>IX – Lugar y fecha, firma y sello</b>	<b>37</b>
<b>X – Anexos</b>	<b>37</b>

## Informe Ejecutivo

---

## **I – Jurisdicción u Organismo y Título**

---

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Cuenta Inversión 2022.

Informe N° 2-2023.

## **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 de la Universidad Nacional de Moreno, 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 2022.

Las tareas se realizaron conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y al Manual de Control Interno Gubernamental, y se llevaron a cabo entre el 1 de febrero y 20 de abril del 2023, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2022.

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 2022.

## **III – Lugar y fecha, firma y sello**

---

Moreno, abril de 2023.

# Informe Analítico

---

# Universidad Nacional de Moreno

## Proyecto de Auditoría: Cuenta Inversión 2022

### Informe N° 2-2023

### Informe Analítico

#### I - Objeto

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2023.

Su objetivo es evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable de la Universidad Nacional de Moreno, 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 2022.

#### 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 2023, con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2022.

El universo sujeto a auditoría, corresponde a la totalidad de operaciones contabilizadas en el Sistema Contable Pilagá de la UNM al 31/12/2022.

#### 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 SH N° 246/2022 “Cierre de Ejercicio”
- Disposición N°71/10 CGN y modificatorias.
- Instructivo de Trabajo N° 4/2023 SNI. Califica el control interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable utilizados para la elaboración de los cuadros de Cierre de Ejercicio. Anexos A B C

## **VI – Circuito, tema o aspectos auditados**

---

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

El sistema de registraci3n financiero contable de la Universidad de Moreno se efectúa a trav3s del aplicativo SIU Pilagá. La registraci3n y administraci3n del sistema se opera en forma centralizada desde la Direcci3n General Contable dependiente de la Secretaría de Administraci3n.

Asimismo, existen dos m3dulos del sistema de informaci3n universitaria – Diaguíta de Compras y Patrimonio, y Mapuche de Recursos Humanos- que alimentan de informaci3n 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 exportaci3n de la informaci3n contable que se ingresa al Sistema Pilagá. La informaci3n que contiene la Cuenta Inversi3n respecto a la amortizaci3n del ejercicio y la acumulada, es calculada por la Divisi3n de Registro Patrimonial en forma automática a trav3s del Sistema Diaguíta e informada al área Contable para su registro.

Se realizan backups diarios, de todos los sistemas de gesti3n.

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. Implementaci3n de Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de informaci3n contable y presupuestaria**

Durante el ejercicio 2022 a raíz de la ejecuci3n de la Planificaci3n Anual de Auditoría, se practicaron las pruebas sustantivas necesarias para emitir opini3n sobre el sistema de control interno de la Universidad y sobre la confiabilidad e integridad de los sistemas de informaci3n. Asimismo, se realizaron verificaciones selectivas de las transacciones y pruebas acerca de la suficiencia y correcci3n de la documentaci3n respaldatoria.

No surgen observaciones que informar.

## **4. Revisi3n y análisis de las inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Naci3n y verificaci3n de su posterior regularizaci3n.**

A la fecha de emisi3n del informe de auditoría, la Universidad no ha recibido novedades sobre inconsistencias por parte de la Contaduría General de la Naci3n, a trav3s 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 2022, conforme el sistema contable Pilagá y la información contenida en el sistema patrimonial Diaguita (ingreso al inventario).

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: \$ 559.252.646,45**

Corresponde a las Transferencias Devengadas ejercicio 2022 del Ministerio de Producción por \$ 1.264.639,92; del Ministerio de Educación y Deporte \$ 464.274.159,56 y del Ministerio del Interior, Obras Públicas y Vivienda por \$ 93.713.846,97 totalizando \$ 559.252.646,45:

<b>Código Organismo</b>	<b>Importe Transferencia</b>	<b>Concepto</b>	<b>Normativa</b>
325	93.713.846,97	Programa de Infraestructura Universitaria II - Fase B	
330	19.019.000,00	Programa Universitario de Escuelas de Educación Profesional	Disposición N° 58/21 SSPU
330	6.094.419,56	Programa de obras complementarias	Resolución N° 331/21 SECPU
330	9.767.983,00	Gastos ciencia y técnica	Resolución N° 170/22 SECPU
330	1.200.000,00	Universidades sostenibles	Resolución N° 289/22 SECPU
330	1.000.000,00	Fortalecimiento áreas vinculación tecnológica	Resolución N° 304/22 SECPU
330	1.165.699,00	Convenio Fundación univ. Latinoamericanas de la Periferias	Resolución N° 306/22 SECPU
330	10.000.000,00	Mejora formación carreras de lic. en biotecnología y genética	Resolución N° 329/22 SECPU
330	8.293.860,00	Plan VES III	Resolución N° 350/22 SECPU
330	14.253.092,00	Gastos de funcionamiento noviembre 2022	Resolución N° 548/22 SECPU
330	218.132.020,00	Gastos de en personal y funcionamiento diciembre 2022	Resolución N° 583/22 SECPU
330	4.348.086,00	Incrementos salariales acuerdo paritario 22-12-2022	Resolución N° 609/22 SECPU
330	170.000.000,00	Aulas modulares escuela secundaria agrotécnica	Resolución N° 619/22 SECPU
330	1.000.000,00	Formación y certificación en lenguas extranjeras	Resolución N° 146 SCEYAP
362	1.264.639,92	Competitividad de Economías regionales (BID N° 3174/OC-AR)	
<b>Total \$</b>	<b>559.252.646,45</b>		

## **Cuadro 9. Compatibilidad de estados contables**

### **1. DISPONIBILIDADES**

**Balance General al 31/12/2022: 267.309.904,97**

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro DISPONIBILIDADES. Se verificaron los movimientos del Rubro para el ejercicio 2022.

<b>010101000000 - DISPONIBILIDADES</b>	<b>\$267.309.904,97</b>
010101010000 - CAJA	\$13.556,93
010101020100 - BANCO NACION	\$267.296.348,04

**Flujos No Presupuestarios al 31/12/2022: -391.567.225,14**

Su cálculo surge de:

<b>Disponibilidades</b>	
2.529.954.932,38	Cobrado
2.310.431.819,19	Pagado
219.523.113,19	Subtotal Flujos Presupuestarios
439.354.016,92	Saldo 2021
267.309.904,97	Saldo 2022
172.044.111,95	Subtotal
-391.567.225,14	Flujos no presupuestarios

**Flujos Presupuestarios al 31/12/2022: 219.523.113,19**

Su cálculo surge de los movimientos del mayor de Disponibilidades al 31/12/2022 (diferencia entre total cobrado y total pagado).

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

Corresponde al saldo contable de las cuentas banco y caja según los mayores al 31/12/22. Se verificaron los saldos de la conciliación bancaria al cierre del ejercicio 2022 y el balance de sumas y saldos del rubro disponibilidades.

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

**2. INVERSIONES FINANCIERAS****Balance General al 31/12/2022: 700.930.006,00**

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro INVERSIONES FINANCIERAS. Se verificaron los movimientos del Rubro para el ejercicio 2022.

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro Inversiones Financieras en Plazos Fijos del Banco de la Nación argentina y del Fondo Común de Inversión Pellegrini perteneciente al grupo del BNA.

<b>Plazos fijos</b>	<b>Referencia</b>	<b>Fecha creación</b>
\$46.761.817,02	30721	18/10/2022
\$80.800.000,00	30722	18/10/2022
\$55.500.000,00	30723	18/10/2022
\$31.622.250,77	30724	18/10/2022

\$63.235.890,41	30958	5/12/2022
\$40.000.000,00	30984	13/12/2022
\$7.864.051,58	30989	14/12/2022
\$8.532.727,92	30994	14/12/2022
\$79.520.529,53	31048	27/12/2022
\$136.806.419,53	31049	27/12/2022
\$80.070.873,42	31050	27/12/2022
\$17.808.598,63	31051	27/12/2022
\$52.000.000,00	31074	30/12/2022
<b>\$700.523.158,81</b>		

### Fondo Común de Inversión Pellegrini – Renta Pesos

Corresponde a la Clase de Cuenta B, por una tenencia de 89.863,0814 Cuotas partes, cuyo valor al 30/12/2022 es de \$ 4,5274120 totalizando **\$ 406.847,19**

### Flujos No Presupuestarios al 31/12/2022: -700.930.006,00

Su cálculo surge de:

INVERSIONES FINANCIERAS	
0,00	Créditos
0,00	Débitos
0,00	Subtotal Flujos Presupuestarios
0,00	Saldo 2021
700.930.006,00	Saldo 2022
700.930.006,00	Subtotal
-700.930.006,00	Flujos no presupuestarios

### Flujos Presupuestarios al 31/12/2022: 0 (cero)

**Balance General al 31/12/2021: 0 (cero)**

### 3. CREDITOS

#### Balance General al 31/12/2022: \$ 579.651.640,02

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro créditos. Créditos SPU y Ministerio del Interior \$ 560.040.200,45 más anticipos \$ 19.611.439,57.

Concepto	2022
Programa de Infraestructura Universitaria II - Fase B	93.713.846,97
DisposiciónN°58/21SSPU	19.019.000,00
ResoluciónN°331/21SECPU	6.094.419,56
Ministerio de Producción-Competitividad de Economías regionales (BID N° 3174/OC-AR)	1.264.639,92
ResoluciónN°170/22SECPU	9.767.983,00
ResoluciónN°289/22SECPU	1.200.000,00

Resolución N°304/22SECPU	1.000.000,00
Resolución N°306/22SECPU	1.165.699,00
Resolución N°329/22SECPU	10.000.000,00
Resolución N°350/22SECPU	8.293.860,00
Resolución N°548/22SECPU	14.253.092,00
Resolución N°583/22SECPU	218.132.020,00
Resolución N°609/22SECPU	4.348.086,00
Resolución N°619/22SECPU	170.000.000,00
Resolución N°146SCEYAP	1.000.000,00
Nucleoeléctrica Argentina SA	787.554,00
<b>TOTAL</b>	<b>560.040.200,45</b>

<b>Beneficiario del anticipo</b>	<b>2022</b>
Ashoka Construcciones SA	738.820,72
Ingenglob	1.151.381,17
Crotti	17.588.237,68
Ferreyra Ana Belen	33.000,00
Henry María Laura	40.000,00
Pietanza Diego Hernán	60.000,00
<b>Total</b>	<b>19.611.439,57</b>

#### **Flujos No Presupuestarios al 31/12/2022: (-) 173.450.185,00**

Su cálculo "surge de la diferencia" entre crédito pendiente de cobro por transferencias del Ministerio de Educación y Ministerio del Interior al 31/12/2022 y los movimientos totales del rubro créditos 2022.

<b>CRÉDITOS</b>	
477.544.880,39	Resoluciones pendiente Cobro
477.544.880,39	Subtotal Flujos Presupuestarios
275.556.944,63	Créditos al 2021
-560.040.200,45	Saldo pendiente de cobro 2022
-19.611.439,57	Adelanto proveedores 2022
-304.094.695,39	Subtotal
-173.450.185,00	Flujos no presupuestarios

#### **Flujos Presupuestarios al 31/12/2022: 477.544.880,39**

Corresponde a las Transferencias Devengadas ejercicio 2022 de la Secretaria de Políticas Universitarias del Ministerio de Educación y del Ministerio del Interior. (Cuadro 7.1)

#### **Balance General al 31/12/2021: 275.556.944,63**

Corresponde al saldo final ejercicio 2021 según el mayor del rubro créditos. Créditos SPU más anticipos.

<b>CREDITOS</b>	<b>Importes</b>
Ministerio de Producción-Competitividad de economías regionales (BID N° 3174/OC-AR)	\$ 354.191,00
Programa de Infraestructura II Fase B	\$ 66.908.019,57
SECPU - Resoluciones	\$ 161.169.375,00
SSPU - Disposiciones	\$ 38.038.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 266.469.585,57</b>

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

#### **4. BIENES DE USO**

##### **Balance General al 31/12/2022: \$ 361.438.215,85**

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes de uso al 31/12/2022.

<b>BIENES DE USO NETO AMORT.</b>	<b>\$ 361.438.215,85</b>
<b>BIENES DE USO</b>	<b>\$ 507.507.331,07</b>
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 147.506.645,59
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 260.982.033,26
CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$ 95.311.807,77
OTROS BIENES DE USO	\$ 3.706.844,45
<b>AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO</b>	<b>\$ 146.069.115,22</b>
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 31.092.123,06
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 112.909.724,81
OTROS BIENES DE USO	\$ 2.067.267,35

##### **Flujos No Presupuestarios al 31/12/2022: (-) \$ 56.373.851,33**

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2022 por bienes de uso.

A. MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	\$ 2.839,80
A.EQUIPO TRANSPORTE TRACCION ELEVACIO	\$ 496.332,97
A.EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	\$ 5.061.176,21
A.EQUIPO COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	\$ 812.167,89

A.EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 1.269.130,58
A.EQUIPOS PARA COMPUTACION	\$ 27.344.640,59
A.EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	\$ 3.730.103,38
A.HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	\$ 1.850.783,83
A.EQUIPOS VARIOS	\$ 7.266.904,28
A.LIBROS,REVISTAS Y ELEM.COLECCION	\$ 207.829,92
A.EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 8.331.941,88
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 56.373.851,33</b>

### **Flujos Presupuestarios al 31/12/2022: \$ 115.352.778,96**

Corresponde a la suma de los bienes de uso adquiridos en el ejercicio 2022, 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.

<b>Bienes de Uso</b>	<b>115.352.778,96</b>
CONSTRUC. EN BIENES DE DOMINIO PRIVADO	10.504.914,69
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	1.277.050,20
EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	5.855.780,23
EQUIPO DE COMUNICACIONES Y SEÑALAMIENTO	1.648.420,00
EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	2.064.220,32
EQUIPO PARA COMPUTACION	47.327.883,50
EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES	9.817.724,52
HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	5.234.783,94
EQUIPOS VARIOS	31.313.454,02
LIBROS REVISTAS Y ELEMENT.COLECCIONABLES	308.547,54

Se cotejó la evolución de las Obras en Curso, Edificios e Instalaciones y de la activación del 30/12/2022 asiento No. 12014 correspondiente a la Instalación eléctrica troncal- Construcción de vestuarios de personal y cocina comedor- Adecuación sanitario.

Altas contables		<b>\$ 149.047.614,13</b>
Altas por activación EDIFICIOS E INSTALACIONES		\$ 33.694.834,52
Reclasificaciones desde Obras en Curso	\$ 44.199.749,41	
de ejercicios anteriores	\$ 10.504.914,89	
del ejercicio	\$ 33.694.834,52	
Altas netas del ejercicio por adquisiciones		\$ 115.352.779,61
Anexo 10.1.5 Detalle de Gastos de Capital – Inversión Real Directa		<b>\$ 115.352.779,61</b>
Diferencia		\$ 0,00

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022 del Bce. listado de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, Rubro bienes de uso.

<b>BIENES DE USO NETO AMORT.</b>	<b>\$ 302.459.288,22</b>
<b>BIENES DE USO</b>	<b>\$ 392.206.504,41</b>
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
<b>AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO</b>	<b>\$ 89.747.216,19</b>
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 22.760.181,18
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 65.127.597,58
OTROS BIENES DE USO	\$ 1.859.437,43

**5. Bienes Intangibles****Balance General al 31/12/2022: 269.643,88**

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes Intangibles al 31/12/2022.

<b>BIENES INMATERIALES</b>	<b>\$ 269.643,88</b>
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.877.598,76
A.AC.ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.607.954,88

**Flujos No Presupuestarios al 31/12/2022: (-) 262.037,29**

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2022 de los Activos Intangibles

**Flujos Presupuestarios al 31/12/2022: 278.898,86**

Corresponde a la suma de los activos intangibles adquiridos en el ejercicio 2022, compuesto por las licencias del uso de softwares (antivirus, software de backups, sistema operativo Windows, adobe, entre otros).

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes intangibles.

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

## 6. Pasivos

### Balance General al 31/12/2022: 109.196.263,40

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

Concepto	2022
<b>FONDOS DE TERCEROS</b>	<b>\$ 109.196.263,40</b>
Retenciones 4° categoría (fondos de terceros)	10.045.375,11
Honorarios a pagar (fondos de terceros)	6.923,70
Aportes y contribuciones(fondo de reparo)	98.470.169,56
Embargos	96.894,97
Sindicato No Docente	576.900,06

### Flujos No Presupuestarios al 31/12/2022: 104.817.085,19

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 2022.

PASIVOS	
0,00	Subtotal Flujos Presupuestarios
4.379.178,21	Saldo 2021
109.196.263,40	Saldo 2022
-104.817.085,19	Subtotal
104.817.085,19	Flujos no presupuestarios

### Flujos Presupuestarios al 31/12/2022: 0 (cero)

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022, según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de fondos de terceros y en garantía.

<b>FONDOS DE TERCEROS</b>	<b>\$ 4.379.178,21</b>
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

## 7 Patrimonio Institucional

### 7.1 Capital Institucional

### Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2022: 1.800.403.147,32

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro Patrimonio.

<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>1.800.403.147,32</b>
TR Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	<b>672.138.194,77</b>
TR DEL SECTOR PUBLICO - CAPITAL	672.138.194,77
TR DEL SECTOR PUBLICO EMPRESARIAL - CAPI	0,00
<b>RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE</b>	<b>1.128.264.952,55</b>
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	611.983.944,82
RESULTADO DEL EJERCICIO	516.281.007,73

### **Flujos No Presupuestarios al 31/12/2022: (-) 25.540.377,95**

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).

<b>Transferencias corrientes</b>	<b>2.405.683.321,90</b>
Venta de libros.	463.632,00
Matrícula y mensualidad de posgrado.	632.757,35
Acreditación intereses Plazo Fijo	241.838.569,97
Acreditación de interés Fondo Común de Inversión Pellegrini	60.348.474,10
Canon Máquinas expendedoras de bebidas calientes abril a diciembre 2022.	129.600,00
Canon Fotocopiadora julio a diciembre 2022.	150.000,00
<b>Ingresos no tributarios</b>	<b>303.563.033,42</b>
Becas EVC-CIN "Convocatoria 2020" Período: enero 2022-agosto 2022. "Convocatoria 2021" Período: septiembre 2022-diciembre 2022.	1.579.900,00
Proyecto: Dictamen técnico de impacto de la economía real. Cierre de ciclo de la central termoeléctrica de Ezeiza	1.436.500,00
Proyecto: Propuestas audiovisuales para una territorialización de la comunicación pública de la ciencia en la Provincia de Bs. As.	2.000.000,00
Proyecto : UPAMI	556.835,35
Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina	7.703.748,33
Garantía por Fondo de Reparación Obra: Internacionalización académica Etapa I - Ingenglob S.A.	688.344,15
Reintegros ART.	2.140.492,33
Recupero siniestro por rotura de TV, computadora, monitor, balanza analítica de precisión y sistema de cromatografía liquida siniestros N° 3091 y 3192.	1.224.383,29
Canon servicio de gastronomía abril a diciembre 2022.	90.000,00
Canon servicio de comedor abril a diciembre 2022.	288.000,00

Gastos administrativos para el sostenimiento de la implementación del sistema de pasantías educativas: CARBE INGENIERÍA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA Factura UNM N° 11 e INDUSTRIA METALÚRGICA SUD AMERICANA IMSASACI Factura UNM N° 124.	2.550,00
Proyecto: Transformación digital bonaerense.	750.000,00
Proyecto: Riesgos psicosociales en el trabajo y medida de prevención en Nucleoeléctrica Argentina SA.	7.088.346,00
Proyecto CIN: Producción, realización y edición del capítulo 18 y 19 Programa 40 Malvinas Aruna.	20.000,00
Convenio Erasmus-Inicia Acuerdo Marco suscripto por los representantes de la Comunidad Europea y el Instituto Tecnológico de Costa Rica.	1.367.512,28
Proyecto: Desarrollo de un kit para la automatización de las trampas el Picudo Algodonero y tendido de redes Lorawan aplicado a su monitoreo y control en cultivos del algodón en la zona de Sáenz Peña, Chaco".	438.560,00
<b>Otros ingresos</b>	<b>27.375.171,73</b>
<b>Gastos de consumo</b>	<b>-2.161.624.497,95</b>
<b>Transferencias otorgadas</b>	<b>-33.175.643,42</b>
<b>Renta de la propiedad</b>	0,00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>541.821.385,68</b>
Resultado Ejercicio 2022	516.281.007,73
<b>Flujos no presupuestarios al 31/12/2022</b>	<b>-25.540.377,95</b>

### **Flujos Presupuestarios al 31/12/2022: 812.699.671,40**

El saldo se compone según los siguientes movimientos:

#### **Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas**

Transferencias de capital recibidas: **270.878.285,72**

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.

Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación	48.171.724,25
Ministerio de Desarrollo Productivo	646.562,00
Ministerio de Educación -SECPU	184.940.499,00
Programa de Infraestructura Univers. Fase II-Minis. De Obras Públicas	37.119.500,47
<b>Transferencias de capital recibidas - \$</b>	<b>270.878.285,72</b>

Cotejado con Cuadro 10.1.1

## **Resultado de la Cuenta Corriente**

Resultado del período: **541.821.385,68**

Transferencias corrientes	2.405.544.235,33
Ingresos no tributarios	303.563.033,42
Otros Fuentes de Financiamiento del sector externo	139.086,57
Otros ingresos de operaciones	27.375.171,73
Gastos de consumo	-2.161.624.497,95
Becas otorgadas	-33.175.643,42
Renta de la Propiedad	
<b>Resultado de la cuenta corriente Flujos presupuestarios \$</b>	<b>541.821.385,68</b>

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2021 y los iniciales 2022 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá.

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

## **8 Ingresos y Gastos Corrientes**

### **5.2.1 Ingresos Corrientes 2022: 2.767.717.037,72**

#### **Ingresos no tributarios 2022: 303.563.033,42**

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

<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>303.563.033,42</b>
Venta de libros.	463.632,00	
Matrícula y mensualidad de posgrado.	632.757,35	
Acreditación intereses Plazo Fijo	241.838.569,97	
Acreditación de interés Fondo Común de Inversion Pellegrini.	60.348.474,10	
Canon maquinas expendedoras de bebidas calientes abril a diciembre 2022.	129.600,00	

Canon fotocopiadora julio a diciembre 2022.	150.000,00
---	------------

## Rentas de la propiedad 2022: 0

## Transferencias Recibidas de la Administración Nacional (Tesoro Nacional) 2022: 2.405.683.321,90

Corresponde a Transferencias Corrientes Devengadas informadas por la Secretaría de Políticas Universitarias al 31/12/2022. Cuadro 10.1.1.

Según Nota 9 de los Estados Contables: Detalle de resoluciones de transferencia que fueron registradas con una fuente de financiamiento (F.F. 11) distinta a la informada por la Secretaría de Políticas Universitarias (F.F. 15).

Fecha Resolución	Importe	Concepto	Norma Legal
26/08/2022	64.823.754,00	Gastos de funcionamiento e incrementos salariales agosto 2022	Resol SECPU N° 361/22
27/09/2022	39.590.386,00	Incrementos salariales septiembre 2022.	Resol SECPU N° 411/22
29/11/2022	210.836.810,00	Gastos en personal y funcionamiento noviembre 2022	Resol SECPU N° 548/22
14/12/2022	317.371.487,00	Gastos en personal y funcionamiento diciembre 2022. SAC	Resol SECPU N° 583/22
22/12/2022	2.760.848,00	Incrementos salariales acuerdo paritario 22-12-2022	Resol SECPU N° 609/22
<b>TOTAL</b>	<b>635.383.285,00</b>		

Conforme lo indicado, se hace saber que la ejecución presupuestaria se realizó en Fuente de Financiamiento 11, en atención a que con posterioridad se comunicó que las transferencias fueron devengadas por el Ministerio de Educación en Fuente de Financiamiento 15 "Crédito interno-Tesoro Nacional".

## Otros Ingresos 2022: 58.470.682,40

Corresponde al importe ingresado, proveniente del Sistema de pasantías educativas; Recupero Siniestros; Convenios; Diferencia de cambio originada por el saldo al 31/12/2022 en cuenta especial en dólares.

Becas EVC-CIN "Convocatoria 2020" Período: Enero 2022-Agosto 2022. "Convocatoria2021" Período: Septiembre 2022-Diciembre 2022.	1.579.900,00
Proyecto: Dictamen técnico de impacto de la economía real. Cierre de ciclo de la central termoeléctrica de Ezeiza.	1.436.500,00
Proyecto: Propuestas audiovisuales para una territorialización de la comunicación	2.000.000,00
Proyecto: UPAMI.	556.835,35
Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina.	7.703.748,33
Garantía por Fondo de Reparación Obra: Internacionalización académica Etapa I - Ingenglob S.A.	688.344,15
Reintegros ART.	2.140.492,33
Recupero siniestro por rotura de TV, computadora, monitor, balanza analítica de precisión y sistema de cromatografía líquida siniestro N° 3192.	1.224.383,29
Canon servicio de gastronomía abril a diciembre 2022.	90.000,00
Canon servicio de comedor abril a diciembre 2022.	288.000,00

Gastos administrativos para el sostenimiento de la implementación del sistema de pasantías educativas: CARBE INGENIERÍA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA Factura UNM N° 11 e INDUSTRIA METALÚRGICA SUD AMERICANA IMSASACI Factura UNM N° 124.	2.550,00
Proyecto: Transformación digital bonaerense.	750.000,00
Proyecto: Riesgos psicosociales en el trabajo y medida de prevención en Nucleoeléctrica Argentina SA.	7.088.346,00
Proyecto CIN: Producción, realización y edición del capítulo 18 y 19 Programa 40Malvinas Aruna.	20.000,00
Convenio Erasmus-Inicia Acuerdo Marco suscripto por los representantes de la Comunidad Europea y el Instituto Tecnológico de Costa Rica.	1.367.512,28
Proyecto: Desarrollo de un kit para la automatización de las trampas el Picudo Algodonero y tendido de redes Lorawan aplicado a su monitoreo y control en cultivos del algodón en la zona de Sáenz Peña, Chaco".	438.560,00
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>27.375.171,73</b>
<b>Flujo No Presupuestario</b>	<b>31.095.510,67</b>
<b>Total</b>	<b>58.470.682,40</b>

## 5.2.2. Gastos Corrientes 2022: 2.251.436.029,99

El saldo corresponde a los siguientes movimientos presupuestarios:

Gastos de consumo	2.161.624.497,95
Transferencias otorgadas - Becas Internas	33.175.643,42
<b>Flujo presupuestario</b>	<b>2.194.800.141,37</b>
AMORTIZACION DE BIENES DE USO	56.635.888,62
<b>Flujo no presupuestario</b>	<b>56.635.888,62</b>
<b>Gastos Corrientes Presupuestarios \$</b>	<b>2.251.436.029,99</b>

## Cuadro 10.1 Consolidado Cuenta Ahorra Inversión Financiamiento

De acuerdo al Cuadro 10.1 recaudado y devengado total, por conceptos presupuestarios y no presupuestarios.

### I. Ingresos Corrientes: 2.767.717.037,72

#### **Ingresos no tributarios: 303.563.033,42**

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: 2.405.683.321,90**

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

**Otros Ingresos: 58.470.682,40**

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Otros ingresos)

**II. Gastos Corrientes: 2.251.436.029,99**

**Gastos de consumo: 2.218.260.386,57**

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

**Otros Gastos: 0**

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

Bajas Bs de Uso

**Transferencias corrientes: 33.175.643,42**

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

**III. Resultado Económico: 516.281.007,73**

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

**IV. Recursos de Capital: 385.054.184,30**

Detalle según Cuadro 10.1.1. Cuadro 9. (Patrimonio; Transferencias de capital). Flujo no presupuestario bienes de uso y las amortizaciones del ejercicio por dichos bienes de uso.

**V. Gastos de Capital: 173.171.687,78**

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

**VI. Total Recursos: 3.152.771.222,02**

Sumatoria de I. Recursos Corrientes y IV. Recursos de Capital.

**VII. Total de Gastos: 2.424.607.717,77**

Suma de ítems II. Gastos Corrientes y V. Gastos de Capital,

**VIII. Resultado Financiero: 728.163.504,25**

Diferencia entre los ítems VI. Total Recursos y VII. Total de Gastos

**IX. Fuentes Financieras: 2.980.266.314,52**

**Disminución de la inversión financiera: 2.875.449.229,33**

Corresponde al monto por gastos corrientes y de capital 2.701.999.044,33 y al monto por disminución de otros activos financieros por 173.450.185,00 (ver Cuadro 9 Rubro Créditos flujos no presupuestarios).

**Endeudamiento Público o incremento de otros pasivos: 104.817.085,19**

Corresponde a Fondos de terceros y en garantía

## X. Aplicaciones Financieras: 3.708.429.818,77

### Inversión Financiera: 3.708.429.818,77

Incremento de disponibilidades: 2.529.954.932,38

Incremento de Inversiones Financieras Temporarias: 700.930.006,00

### Transferencias a cobrar: 477.544.880,39

Corresponde al monto pendiente de transferencia del Ministerio de Educación año 2022.

### 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

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

### Cuadro 10.1.1 Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento - Transferencias

*Nota 7: Transferencias Devengadas informadas por la Secretaría de Políticas Universitarias: \$ 2.580.931.892,00 + Transferencias Devengadas por el Ministerio de Desarrollo Productivo \$ 3.257.404,33 + Transferencias Devengadas del Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva \$ 55.113.724,25 (Incluye \$ 48.171.724,25 Programa Federal Equipar Ciencia) + Transferencias Devengadas del Programa de Infraestructura Universitaria Fase II – Ministerio de Obras Públicas \$ 37.119.500,47.*

Transferencias Corrientes: Importe consignado en cuadro 10.1.1: \$ 2.405.544.235,33.

Transferencias de Capital: Importe consignado en cuadro 10.1.1: \$ 270.878.285,72.

Fuente de financiamiento	Transferencias Devengadas	
	Corrientes	Capital
Fuente Tesoro Nacional		
Ministerio de Educación -SECPU	2.342.700.693,00	184.940.499,00
Ministerio de Educación - INFOD	52.290.700,00	-
Ministerio de Educación -SCEYAP	1.000.000,00	-
Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación	6.942.000,00	48.171.724,25
Ministerio de Desarrollo Productivo	2.610.842,33	646.562,00
Programa de Infraestructura Univers. Fase II-Minis. De Obras	-	-

Públicas		37.119.500,47
Totales en \$	2.405.544.235,33	270.878.285,72

Los importes analizados, totalizan las transferencias corrientes de \$2.405.544.235,33 expresadas en el Estado de Recursos y Gastos y las transferencias de capital \$270.878.285,72 expresadas en el Estado de Evolución del Patrimonio Neto.

### **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 10.1.3 Estado de Ejecución Presupuestaria – Estado de Recursos**

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

<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>303.563.033,42</b>
Venta de libros.	463.632,00	
Matrícula y mensualidad de posgrado.	632.757,35	
Acreditación intereses Plazo Fijo	241.838.569,97	
Acreditación de interés Fondo Común de Inversión Pellegrini.	60.348.474,10	
Canon máquinas expendedoras de bebidas calientes abril a diciembre 2022.	129.600,00	
Canon fotocopidora julio a diciembre 2022.	150.000,00	
<b>INGRESOS DE OPERACIONES</b>		<b>27.375.171,73</b>
Becas EVC-CIN "Convocatoria 2020" Período: Enero 2022-Agosto 2022. "Convocatoria2021" Período: Septiembre 2022-Diciembre 2022.	1.579.900,00	
Proyecto: Dictamen técnico de impacto de la economía real. Cierre de ciclo de la central termoeléctrica de Ezeiza.	1.436.500,00	
Proyecto: Propuestas audiovisuales para una territorialización de la comunicación	2.000.000,00	
Proyecto: UPAMI.	556.835,35	
Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina.	7.703.748,33	
Garantía por Fondo de Reparación Obra: Internacionalización académica Etapa I -Ingenglob S.A.	688.344,15	
Reintegros ART.	2.140.492,33	
Recupero siniestro por rotura de TV, computadora, monitor, balanza analítica de precisión y sistema de cromatografía líquida	1.224.383,29	

siniestro N° 3192.		
Canon servicio de gastronomía abril a diciembre 2022.	90.000,00	
Canon servicio de comedor abril a diciembre 2022.	288.000,00	
Gastos administrativos para el sostenimiento de la implementación del sistema de pasantías educativas: CARBE INGENIERÍA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDADLIMITADA Factura UNM N° 11 e INDUSTRIA METALÚRGICA SUD AMERICANA IMSASACI Factura UNM N° 124.	2.550,00	
Proyecto: Transformación digital bonaerense.	750.000,00	
Proyecto: Riesgos psicosociales en el trabajo y medida de prevención en Nucleoeléctrica Argentina SA.	7.088.346,00	
Proyecto CIN: Producción, realización y edición del capítulo 18 y 19 Programa 40Malvinas Aruna.	20.000,00	
Convenio Erasmo-Inicia Acuerdo Marco suscripto por los representantes de la Comunidad Europea y el Instituto Tecnológico de Costa Rica.	1.367.512,28	
Proyecto: Desarrollo de un kit para la automatización de las trampas el Picudo Algodonero y tendido de redes Lorawan aplicado a su monitoreo y control en cultivos del algodón en la zona de Sáenz Peña, Chaco".	438.560,00	
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>		<b>2.276.626.137,98</b>
- Fondos recibidos del Ministerio de Educación		<b>2.276.487.051,41</b>
<b>Del ejercicio</b>		<b>2.148.637.934,41</b>
Resolución_SECPU_N°_9/22	146.872.624,00	
Resolución_SECPU_N°_43/22	143.076.495,00	
Resolución_SECPU_N°_71/22	350.000,00	
Resolución_SECPU_N°_76/22	159.533.730,00	
Resolución_SECPU_N°_83/22	3.182.625,00	
Resolución_SECPU_N°_113/22	158.303.730,00	
Resolución_SECPU_N°_129/22	774.000,00	
Resolución_SECPU_N°_161/22	158.303.731,00	
Resolución_SECPU_N°_162/22	3.909.660,00	
Resolución_SECPU_N°_213/22	248.468.860,00	
Resolución_SECPU_N°_214/22	31.000,00	
Resolución_SECPU_N°_278/22	36.000,00	
Resolución_SECPU_N°_307/22	182.601.846,00	
Resolución_SECPU_N°_361/22	189.234.051,00	
Resolución_SECPU_N°_411/22	195.888.300,00	
Resolución_SECPU_N°_447/22	201.669.195,00	
Resolución_SECPU_N°_548/22	196.583.718,00	
Resolución_SECPU_N°_583/22	99.239.467,00	
Resolución_INFOD_N°_1613/22	21.760.970,00	
Resolución_INFOD_N°_2578/22	626.780,00	
Resolución_INFOD_N°_2916/22	29.902.950,00	

Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva	6.942.000,00	
Ministerio de Desarrollo Productivo	1.346.202,41	
<b>- Fondos recibidos del Ministerio de Educación</b>		
<b>De ejercicios anteriores</b>		<b>127.849.117,00</b>
Resolución_SECPU_N°_252/21	531.000,00	
Resolución_SECPU_N°_272/21	1.535.000,00	
Resolución_SECPU_N°_276/21	105.574.701,00	
Resolución_SSPU_N°_58/21	7.019.000,00	
Resolución_SECPU_N°_215/21	97.000,00	
Resolución_SECPU_N°_257/21	345.173,00	
Resolución_SECPU_N°_256/21	11.593,00	
Resolución_SECPU_N°_244/21	491.200,00	
Resolución_SECPU_N°_283/21	3.000.000,00	
Resolución_SECPU_N°_292/21	3.000.000,00	
Resolución_SECPU_N°_362/21	4.590.259,00	
Resolución_SECPU_N°_290/21	1.300.000,00	
Ministerio de Desarrollo Productivo	354.191,00	
- Fondos de Crédito Externo		<b>139.086,57</b>
Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva	139.086,57	
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>		<b>107.152.408,76</b>
<b>- Fondos recibidos del Ministerio de Educación</b>		<b>107.152.408,76</b>
<b>Del ejercicio</b>		<b>50.239.706,25</b>
Resolución SECPU N° 83/22	118.200,00	
Resolución SECPU N° 162/22	1.303.220,00	
Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación	48.171.724,25	
Ministerio de Desarrollo Productivo	646.562,00	
<b>De ejercicios anteriores</b>		<b>56.912.702,51</b>
Resolución SSPU N° 58/21	12.000.000,00	
Resolución SECPU N° 244/21	40.000,00	
Resolución SECPU N° 331/22	34.559.029,44	
Ministerio de Obras Públicas-Programa de Infraestructura Universitaria II- Fase B	10.313.673,07	

No surgen observaciones que informar.

### **10.1.5 Detalle de Gastos de Capital – Inversión Real directa**

Se analizó la composición de las altas de Bienes de Uso en el Sistema Diaguita, según el siguiente detalle; y se comparó con los Gastos de Capital:

<b>Nro. patrimonial</b>	<b>Nro. alta patrimonial</b>	<b>Descripción altas de Edificios e Instalaciones</b>	<b>Catálogo</b>	<b>Valor bienes</b>
-------------------------	------------------------------	---	-----------------	---------------------

NUI:00016192	SRB:97/2022	INSTALACIÓN ELÉCTRICA TRONCAL DE EDIFICIOS DORREGO I-II-GALPÓN DE MANTENIMIENTO Y NUEVO LOCAL DE IMPRENTA	4.1.2.	\$5.573.732,37
NUI:00016193	SRB:98/2022	VESTUARIOS DE PERSONAL Y COCINA COMEDOR.	4.1.2.	\$12.678.085,25
NUI:00016194	SRB:99/2022	Adecuación sanitarios accesibles, núcleos verticales, adecuación planta baja externo Ala Oeste y nuevos patios exteriores y plazoleta acceso Edificio Histórico.	4.1.2.	\$25.947.931,99
Total de altas 2022				<b>\$44.199.749,61</b>

Detalle de las altas de Bienes de Uso, fecha, número de asiento, descripción e importes.

#### Cuenta Contable 010205010000

Descripción Cuenta EDIFICIOS E INSTALACIONES

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
30/12/2022	12014	Activación: Instalación eléctrica troncal- Construcción de vestuarios de personal y cocina comedor-Adecuación sanitario	\$44.199.749,41	\$0,00
			\$44.199.749,41	\$0,00
				\$ 44.199.749,41

#### Cuenta Contable 010205030200

Descripción Cuenta EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
20/04/2022	1315	DEV OP : 574 / 2022	\$1.253.060,20	\$0,00
28/11/2022	8985	DEV OP : 3977 / 2022	\$11.495,00	\$0,00
27/12/2022	10890	DEV OP : 4886 / 2022	\$12.495,00	\$0,00
			\$1.277.050,20	\$0,00
				\$ 1.277.050,20

#### Cuenta Contable 010205030300

Descripción Cuenta EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
-------	---------	---------	------	-------

29/04/2022	1512	DEV OP : 623 / 2022	\$272.272,00	\$0,00
16/05/2022	1957	DEV OP : 812 / 2022	\$212.426,21	\$0,00
16/05/2022	1958	DEV OP : 813 / 2022	\$20.678,78	\$0,00
16/05/2022	1959	DEV OP : 814 / 2022	\$824.866,82	\$0,00
16/05/2022	1959	DEV OP : 814 / 2022	\$2.303.765,64	\$0,00
16/05/2022	1959	DEV OP : 814 / 2022	\$4.799,33	\$0,00
26/05/2022	2172	DEV OP : 907 / 2022	\$674.548,14	\$0,00
20/09/2022	6026	DEV OP : 2604 / 2022	\$1.542.423,31	\$0,00
			\$5.855.780,23	\$0,00
				\$ 5.855.780,23

#### Cuenta Contable 010205030400

Descripción Cuenta EQUIPO DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
29/03/2022	835	DEV OP : 358 / 2022	\$159.800,00	\$0,00
07/06/2022	2404	DEV OP : 1025 / 2022	\$68.920,00	\$0,00
13/07/2022	3257	DEV OP : 1422 / 2022	\$30.000,00	\$0,00
23/08/2022	4627	DEV OP : 1970 / 2022	\$1.236.900,00	\$0,00
20/10/2022	7371	DEV OP : 3184 / 2022	\$4.800,00	\$0,00
22/12/2022	10807	DEV OP : 4811 / 2022	\$148.000,00	\$0,00
			\$1.648.420,00	\$0,00
				\$ 1.648.420,00

#### Cuenta Contable 010205030500

Descripción Cuenta EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
24/05/2022	2169	DEV OP : 904 / 2022	\$213.649,57	\$0,00
24/05/2022	2169	DEV OP : 904 / 2022	\$4.409,85	\$0,00
22/06/2022	2790	DEV OP : 1198 / 2022	\$31.200,00	\$0,00
12/10/2022	7083	DEV OP : 3099 / 2022	\$12.499,90	\$0,00
29/11/2022	9046	DEV OP : 3992 / 2022	\$29.999,00	\$0,00
02/12/2022	9550	DEV OP : 1322 / 2022	\$27.000,00	\$0,00
13/12/2022	10063	DEV OP : 4469 / 2022	\$1.705.900,00	\$0,00
29/12/2022	11955	Reclasificación de Bienes de Uso.	\$11.418,65	\$0,00
29/12/2022	11956	Reclasificación de Bienes de Uso.	\$0,00	\$22.837,30
29/12/2022	11960	DEV OP : 1589 / 2022	\$39.562,00	\$0,00

\$2.075.638,97      \$22.837,30  
\$ 2.052.801,67

Cuenta Contable 010205030600

Descripción Cuenta EQUIPOS PARA COMPUTACION

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
11/02/2022	225	DEV OP : 99 / 2022	\$294.975,00	\$0,00
22/02/2022	364	DEV OP : 142 / 2022	\$40.130,06	\$0,00
07/03/2022	520	DEV OP : 219 / 2022	\$31.800,00	\$0,00
08/04/2022	1052	DEV OP : 461 / 2022	\$660.100,48	\$0,00
11/04/2022	1088	DEV OP : 492 / 2022	\$20.250,00	\$0,00
19/04/2022	1248	DEV OP : 544 / 2022	\$4.918.596,90	\$0,00
29/04/2022	1516	DEV OP : 627 / 2022	\$13.700,00	\$0,00
03/05/2022	1613	DEV OP : 668 / 2022	\$18.800,00	\$0,00
27/05/2022	2188	DEV OP : 913 / 2022	\$13.700,00	\$0,00
27/05/2022	2189	DEV OP : 914 / 2022	\$325.700,00	\$0,00
27/05/2022	2189	DEV OP : 914 / 2022	\$623.650,00	\$0,00
07/06/2022	2404	DEV OP : 1025 / 2022	\$24.000,00	\$0,00
08/06/2022	2525	DEV OP : 1074 / 2022	\$690.557,20	\$0,00
22/06/2022	2790	DEV OP : 1198 / 2022	\$37.919,00	\$0,00
05/07/2022	3003	DEV OP : 1302 / 2022	\$56.499,00	\$0,00
06/07/2022	3091	DEV OP : 1346 / 2022	\$140.713,96	\$0,00
18/07/2022	3487	DEV OP : 1540 / 2022	\$49.500,00	\$0,00
22/07/2022	3698	DEV OP : 1589 / 2022	\$607.000,00	\$0,00
27/07/2022	3750	DEV OP : 1610 / 2022	\$569.610,00	\$0,00
29/07/2022	3767	DEV OP : 1617 / 2022	\$100.734,73	\$0,00
10/08/2022	4272	DEV OP : 1804 / 2022	\$27.859,92	\$0,00
17/08/2022	4418	DEV OP : 1835 / 2022	\$4.200,00	\$0,00
14/09/2022	5588	DEV OP : 2439 / 2022	\$680.968,00	\$0,00
16/09/2022	5754	DEV OP : 2490 / 2022	\$103.999,00	\$0,00
16/09/2022	5901	DEV OP : 2568 / 2022	\$13.500,00	\$0,00
14/10/2022	7109	DEV OP : 3119 / 2022	\$1.011.613,36	\$0,00
21/10/2022	7395	DEV OP : 3258 / 2022	\$49.993,00	\$0,00
28/10/2022	7676	DEV OP : 3377 / 2022	\$26.536.464,81	\$0,00
28/10/2022	7676	DEV OP : 3377 / 2022	\$3.538.601,00	\$0,00
28/10/2022	7676	DEV OP : 3377 / 2022	\$1.389.817,69	\$0,00
03/11/2022	7779	DEV OP : 3425 / 2022	\$24.806,00	\$0,00
14/11/2022	8369	Diferencia Bajas según Resol CS 411/17	\$0,00	\$51.952,30
14/11/2022	8374	DEV OP : 3712 / 2022	\$56.258,20	\$0,00
06/12/2022	9684	DEV OP : 4310 / 2022	\$2.176.035,21	\$0,00
06/12/2022	9684	DEV OP : 4310 / 2022	\$1.874.780,10	\$0,00

07/12/2022	9769	DEV OP : 4335 / 2022	\$23.600,00	\$0,00
16/12/2022	10307	DEV OP : 4626 / 2022	\$6.200,00	\$0,00
29/12/2022	11356	DEV OP : 5066 / 2022	\$379.740,00	\$0,00
29/12/2022	11827	DEV OP : 4220 / 2022	\$191.510,88	\$0,00
29/12/2022	11955	Reclasificación de Bienes de Uso.	\$0,00	\$11.418,65
29/12/2022	11956	Reclasificación de Bienes de Uso.	\$22.837,30	\$0,00
			\$47.350.720,80	\$63.370,95
				\$ 47.287.349,85

**Cuenta Contable 010205030700**

Descripción Cuenta EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
15/02/2022	284	DEV OP : 105 / 2022	\$27.830,00	\$0,00
08/04/2022	1053	DEV OP : 462 / 2022	\$75.879,98	\$0,00
08/04/2022	1077	DEV OP : 482 / 2022	\$43.209,26	\$0,00
08/04/2022	1078	DEV OP : 482 / 2022	\$5.610,48	\$0,00
20/04/2022	1267	DEV OP : 470 / 2022	\$6.990,00	\$0,00
28/04/2022	1504	DEV OP : 617 / 2022	\$49.906,22	\$0,00
10/05/2022	1804	DEV OP : 751 / 2022	\$894.400,00	\$0,00
10/06/2022	2566	DEV OP : 1099 / 2022	\$3.238.475,00	\$0,00
22/06/2022	2789	DEV OP : 1197 / 2022	\$3.240.000,00	\$0,00
22/06/2022	2789	DEV OP : 1197 / 2022	\$616.320,00	\$0,00
20/09/2022	5993	DEV OP : 2593 / 2022	\$9.500,00	\$0,00
16/11/2022	8518	DEV OP : 3766 / 2022	\$88.700,00	\$0,00
22/11/2022	8626	DEV OP : 3805 / 2022	\$105.597,67	\$0,00
22/11/2022	8627	DEV OP : 3806 / 2022	\$34.477,91	\$0,00
30/11/2022	9154	DEV OP : 4046 / 2022	\$120.600,00	\$0,00
30/11/2022	9188	DEV OP : 4069 / 2022	\$283.920,00	\$0,00
12/12/2022	9866	DEV OP : 4389 / 2022	\$212.040,00	\$0,00
13/12/2022	10063	DEV OP : 4469 / 2022	\$445.060,00	\$0,00
13/12/2022	10064	DEV OP : 4470 / 2022	\$91.200,00	\$0,00
13/12/2022	10065	DEV OP : 4471 / 2022	\$228.008,00	\$0,00
			\$9.817.724,52	\$0,00
				\$ 9.817.724,52

**Cuenta Contable 010205030800**

Descripción Cuenta HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
-------	---------	---------	------	-------

13/07/2022	3345	DEV OP : 1457 / 2022	\$10.337,91	\$0,00
13/07/2022	3346	DEV OP : 1458 / 2022	\$17.151,77	\$0,00
15/07/2022	3460	DEV OP : 1513 / 2022	\$346.176,00	\$0,00
15/07/2022	3460	DEV OP : 1513 / 2022	\$4.817.616,00	\$0,00
27/10/2022	7518	DEV OP : 3303 / 2022	\$43.502,26	\$0,00
			\$5.234.783,94	\$0,00
				\$ 5.234.783,94

#### Cuenta Contable 010205030900

Descripción Cuenta EQUIPOS VARIOS

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
31/05/2022	2207	DEV OP : 931 / 2022	\$28.023.662,00	\$0,00
03/06/2022	2325	DEV OP : 985 / 2022	\$2.611.805,30	\$0,00
09/06/2022	2551	DEV OP : 1090 / 2022	\$3.399,00	\$0,00
09/06/2022	2551	DEV OP : 1090 / 2022	\$36.600,00	\$0,00
29/06/2022	2875	DEV OP : 1234 / 2022	\$198.742,72	\$0,00
29/06/2022	2875	DEV OP : 1234 / 2022	\$27.322,28	\$0,00
12/07/2022	3235	DEV OP : 1400 / 2022	\$411.922,72	\$0,00
			\$31.313.454,02	\$0,00
				\$ 31.313.454,02

#### Cuenta Contable 010205090300

Descripción Cuenta LIBROS, REVISTAS Y ELEM. COLECCIONABLES

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
02/03/2022	430	DEV OP : 176 / 2022	\$5.900,00	\$0,00
22/09/2022	6091	DEV OP : 2306 / 2022	\$5.496,00	\$0,00
28/09/2022	6237	DEV OP : 2693 / 2022	\$13.203,10	\$0,00
18/10/2022	7304	DEV OP : 3217 / 2022	\$11.200,00	\$0,00
21/10/2022	7387	DEV OP : 3253 / 2022	\$118.575,84	\$0,00
21/10/2022	7388	DEV OP : 3254 / 2022	\$20.464,00	\$0,00
21/10/2022	7389	DEV OP : 3255 / 2022	\$4.600,00	\$0,00
21/10/2022	7390	DEV OP : 3256 / 2022	\$46.371,00	\$0,00
28/10/2022	7674	DEV OP : 3376 / 2022	\$8.819,60	\$0,00
17/11/2022	8577	DEV OP : 3272 / 2022	\$6.040,00	\$0,00
22/11/2022	8643	DEV OP : 3821 / 2022	\$14.588,00	\$0,00
28/11/2022	8954	DEV OP : 3921 / 2022	\$2.000,00	\$0,00
07/12/2022	9774	DEV OP : 1366 / 2022	\$3.304,00	\$0,00
13/12/2022	10040	DEV OP : 1325 / 2022	\$12.160,00	\$0,00

16/12/2022	10301	DEV OP : 4622 / 2022	\$19.158,00	\$0,00
29/12/2022	11305	DEV OP : 5030 / 2022	\$2.968,00	\$0,00
29/12/2022	11825	DEV OP : 5265 / 2022	\$13.700,00	\$0,00
			\$308.547,54	\$0,00
				\$ 308.547,54

Altas bienes de Uso	Según Pilagá	\$ 148.995.661,38
Diferencia Bajas según Resol CS 411/17	14/11/2022 asiento No. 8369	\$ 51.952,75
<b>Subtotal Contable</b>		<b>\$ 149.047.614,13</b>
<b>Subtotal Diaguita</b>	<b>Según Diaguita</b>	<b>\$ 149.047.614,13</b>
Diferencia		\$ 0,00

No surgen observaciones que informar

<b><u>Balance General</u></b>	
<b>Activo Corriente:</b>	<b>1.547.891.550,99</b>
<b>Disponibilidades:</b>	<b>267.309.904,97</b>
Detalle según Cuadro 9. Rubro Disponibilidades.	
<b>Inversiones Financieras:</b>	<b>700.930.006,00</b>
Detalle según Cuadro 9. Rubro Inversiones financieras.	
<b>Créditos:</b>	<b>579.651.640,02</b>
Detalle según Cuadro 9. Rubro Créditos.	
<b>Activo No Corriente:</b>	<b>361.707.859,73</b>
<b>Bienes de Uso:</b>	<b>361.438.215,85</b>
Detalle según Cuadro 9. Rubro Bienes de Uso.	
<b>Bienes Intangibles:</b>	<b>269.643,88</b>
Detalle según Cuadro 9. Rubro Activos Intangibles.	
<b>Pasivo Corriente:</b>	<b>109.196.263,40</b>
Detalle según Cuadro 9. Rubro Pasivos.	
<b>Pasivo No Corriente: 0</b>	<b>0,00</b>
<b>Patrimonio:</b>	<b>1.800.403.147,32</b>
Detalle según Cuadro 9. Rubro Patrimonio Institucional.	

<b><u>Estado de Recursos y Gastos</u></b>	
<b>Recursos:</b>	<b>2.767.717.037,72</b>
<b>Ingresos No tributarios:</b>	<b>303.563.033,42</b>
Detalle según Cuadro 10.1.3	
<b>Rentas de la Propiedad:</b>	<b>0,00</b>
Detalle según Cuadro 10.1.3	
<b>Transferencias Recibidas:</b>	<b>2.405.683.321,90</b>
Detalle según Cuadro 10.1 y 10.1.1	
<b>Otros Ingresos:</b>	<b>58.470.682,40</b>
Detalle según del Cuadro 10.1	
<b>Gastos:</b>	<b>2.251.436.029,99</b>
<b>Gastos de Consumo:</b>	<b>2.218.260.386,57</b>
Detalle según del Cuadro 10.1	
<b>Transferencias Otorgadas:</b>	<b>33.175.643,42</b>
Detalle según del Cuadro 10.1	
<b>Ahorro de la Gestión:</b>	<b>516.281.007,73</b>

<b><u>Estado de Evolución del PN</u></b>	
<b>Patrimonio Institucional:</b>	<b>1.800.403.147,32</b>
<b>Transferencias y Contribuciones de Capital:</b>	<b>672.138.194,97</b>
<b>Transferencias del Ej. Anterior:</b>	<b>401.259.909,05</b>
Según Balance ejercicio anterior.	
<b>Transferencias del Ejercicio:</b>	<b>270.878.285,92</b>
Detalle según Cuadro 10.1.1	
<b>Resultados de Ejercicios Anteriores:</b>	<b>611.983.944,82</b>
<b>Resultado Ejercicio Anterior:</b>	<b>611.983.944,82</b>
Según Balance ejercicio anterior.	
<b>Disminución del Ejercicio:</b>	<b>0,20</b>
Detalle según Cuadro 9. Total de flujos: Patrimonio Institucional-Resultados de Ej. Anteriores	
<b>Resultado del Ejercicio:</b>	<b>516.281.007,73</b>
Según Cuadro 9. Resultado del período	

Cotejado con los Cuadros 9 y 10.1.1

## Estado de origen y aplicación de fondos

<b>SALDO INICIAL DE DISPONIBILIDADES</b>	<b>439.354.016,92</b>
<b>ORIGEN DE LOS FONDOS</b>	
<b>FLUJO ANUAL</b>	<b>572.864.944,05</b>
Ahorro/desahorro de la gestión	516.281.007,73
Amortizaciones del ejercicio	56.583.936,32
<b>PATRIMONIO</b>	<b>270.878.285,72</b>
Transferencias de Capital del Sector Público Nacional	270.878.285,72
<b>VARIACIÓN DE ACTIVOS</b>	<b>0,00</b>
Disminución de Activos Corrientes	0,00
Disminución de Activos no Corrientes	0,00
<b>VARIACIÓN DE PASIVOS</b>	<b>104.817.085,19</b>
Incremento de Pasivos Corrientes	104.817.085,19
Incremento Pasivos no Corrientes	0,00
<b>TOTAL ORIGEN DE FONDOS</b>	<b>948.560.314,96</b>
<b>APLICACIÓN DE FONDOS</b>	
<b>PATRIMONIO</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIACIÓN DE ACTIVOS</b>	<b>1.120.604.426,91</b>
Incremento de Activos Corrientes	1.005.024.701,39
Financieros	1.005.024.701,39
Reales	0,00
Incremento de Activos no Corrientes	115.579.725,52
Financieros	0,00
Reales	115.579.725,52
<b>VARIACIÓN DE PASIVOS</b>	<b>0,00</b>
Disminución de Pasivos Corrientes	0,00
Disminución de Pasivos no Corrientes	0,00
<b>TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS</b>	<b>1.120.604.426,91</b>
<b>SALDO FINAL DE DISPONIBILIDADES</b>	<b>267.309.904,97</b>

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

<b>CONSOLIDADO AIF – CUADRO 10.1</b>	<b>CONCEPTOS</b>	<b>CUADRO</b>
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

## **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.**

### **Del 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.

#### **Inversiones financieras.**

La valuación y exposición de los montos expuestos en el rubro inversiones financieras, 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.

### **Del 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.

### **Del 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.

**Del 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 presentó en su totalidad el 27/02/2023 (en término), mediante el Sistema de Información Financiera para Empresas Públicas, Fondos Fiduciarios, Entes Excluidos del Presupuesto de la Administración Nacional y Universidades Nacionales (SIFEP). ático 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 2022.

**IX – Lugar y fecha, firma y sello**

---

Moreno, abril de 2023.

**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