

"2024 – 30 años de la consagración constitucional de la autonomía y 75º aniversario de la gratuidad universitaria en Argentina."



Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Cuenta de Inversión 2023

Informe N°: 2-2024

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 Auditoría	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	39
VIII – Conclusión	40
IX – Lugar y fecha, firma y sello	40
X – Anexos	41

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría: Cuenta de Inversión 2023.

Informe Nº 2-2024.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan Anual de Auditoria 2024.

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 2023.

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 31 de julio del 2024 según se aclara más abajo en el Apartado II del Informe Analítico, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2023.

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

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

Sobre la base de la tarea realizada se concluye 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 2023.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, 9 de agosto de 2024.

PADILLA

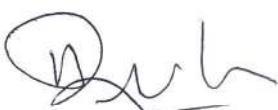
Roberto

Enrique

2024.08.09

14:01:43

-03'00'



Mj. Roberto E. PADILLA
JEFE de la UNIDAD de
AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MORENO

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan Anual de Auditoria 2024.

Su objeto 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 2023.

II - Alcance

Las tareas se realizaron conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. SIGEN Nº 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. SIGEN Nº 03/11).

Las tareas de auditoria se iniciaron el 1 de febrero y finalizaron el 31 de julio de 2024, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable con relación al Ejercicio cerrado al 31/12/2023. En relación con el lapso temporal de realización de las tareas, corresponde señalar que el área de Auditoría Interna de la Universidad se encontraba acéfala desde el mes de abril hasta fines de junio de 2024, sumado al hecho de que el área cuenta solamente con un único personal auxiliar disponible, todo lo cual implicó una limitación material y demoras temporales en las tareas.

El universo sujeto a auditoria, corresponde a la totalidad de operaciones contabilizadas en el Sistema Contable Pilagá de la UNM al 31/12/2023.

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.

Además, el presente Informe está relacionado y se nutre de documentación, registros, tareas y procedimientos de auditoría efectuados en oportunidad del Informe de Auditoría N° 01/2024 “Cierre de Ejercicio 2023”, emitido previamente por esta UAI.

V – Marco de Referencia

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

- Ley N° 27.701 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el Ejercicio 2023.
 - Ley N° 24.156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.
 - Decreto del Presidente de la Nación N° 1344/07: aprueba el Reglamento de la Ley 24.156.
 - Resolución N°10/2006 SGN que establece que las UAs deberán practicar una auditoría de los procedimientos, registros contables y presupuestarios y demás aspectos de control interno con impacto en la información respaldatoria de la Cuenta Inversión.
 - Resolución SH N° 294/2023 “Cierre de Ejercicio”
 - Disposición N° 8/2023 CGN “Pautas para la Presentación del Cierre Ejercicio 2023”.
 - Disposición N°71/10 CGN “Manual de Cierre del Ejercicio Anual” y modificatorias.
- Instructivo de Trabajo SIGEN N° 3/2024 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.¹

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

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

El sistema de registro 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 –Diaguíta 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 Diaguíta e informada al área Contable para su registro.

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

No surgen observaciones que informar.

¹ A los fines de la presente auditoría, se tuvo en cuenta el referido instructivo sin perjuicio de que en virtud de lo dictaminado por la Procuración del Tesoro en su IF-2022-128362119-APN-PTN de fecha 28 de noviembre del 2022, no resultan aplicables a las universidades nacionales las previsiones que en materia de control interno contienen los artículos 100 y concordantes de la Ley de Administración Financiera.

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

No se señalaron observaciones en el Informe de Auditoría del ejercicio anterior.

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

Durante el ejercicio 2023 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.

Los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas no tuvieron impacto en los registros y en la cuenta inversión

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 2023, 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

Sin movimiento.

Cuadro 7.1 Detalle de créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional y sus anexos Créditos y Deudas: 547.788.939,29

Corresponde a las Transferencias Devengadas en ejercicio 2023 de: Ministerio de Educación y Deporte por \$124.010.028,87, Ministerio de Producción por \$3.627.014,33, Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva \$144.053.356,66 y Ministerio de Obras Públicas por \$ 276.098.539,43 totalizando \$547.788.939,29:

CÓDIGO ORGANISMOS	SALDO AL CIERRE	CONCEPTO	NORMA LEGAL
330	300.000,00	Incentivo docentes investigadores Cuota 2021	Resolución SECPU N° 652/23
330	3.569.862,00	Programa de capacitación docente 2023	Resolución SECPU N° 802/23
330	1.186.586,00	Fortalec. de los equipos de gestión de escuelas de educ profes	Resolución SECPU N° 793/23
330	10.000.000,00	Creación o fortalec de unidades de gestión implement sist inst	Resolución SECPU N° 751/23
330	8.000.000,00	Implementación del sistema argentino de créditos acad. Univer	Resolución SECPU N° 775/23
330	34.205.000,00	Programa Nacional de Formac. Permanente "Nuestra escuela"	Resolución ME N° 2028/23
330	13.250.123,90	Fondos UUNN-CIN. Ciencia y Tecnología 2023	Resolución ME N° 360/23
330	2.198.700,00	Convocatoria 2022 "Universidad, Cultura y Territorio"	Resolución SECPU N° 454/23
330	50.000,00	Convocatoria "Sigamos estudiando 2022"	Resolución SECPU N° 702/23
330	5.025.331,97	Fortalecimiento de la Extensión Universitaria	Resolución SECPU N° 203/23
362	3.627.014,33	Competitividad de economías regionales (BID N° 3174/OC-AR)	
336	114.000.000,00	Programa de Innovación Federal (PIF) BID N° 5293/OC-AR	
336	166.253,26	Programa IMPACT.AR Desafío 118 2º desembolso	Resolución MCT N° 2860/22
336	29.887.103,40	Programa Equipar Ciencia	Resolución MCT N° 399/23
330	15.785.502,00	Plan VES IV	Resolución SECPU N° 731/23
364	126.098.539,43	Programa de Infraestructura Universidad II - Etapa B	
364	150.000.000,00	Programa de Infraestructura Universidad - Fase IV	
330	14.653.421,00	Programa de doctorados	Resolución SECPU N° 329/23
330	15.785.502,00	Plan VES IV	Resolución SECPU N° 587/23
Total \$	547.788.939,29		

Cuadro 9. Compatibilidad de estados contables

1. DISPONIBILIDADES

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2022 y los iniciales 2023 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro DISPONIBILIDADES. Se tomaron los saldos de los mayores de ambos ejercicios para calcular la variación de los flujos totales (tanto presupuestario como no presupuestario). Se verificaron los movimientos del Rubro para el ejercicio 2023.

Balance General al 31/12/2023: 2.763.847.547,67

010101000000 – DISPONIBILIDADES	\$2.763.847.547,67
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$12.967,36
010101020100 - BANCO NACION	\$2.763.834.580,31

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2023: 1.035.773.766,34

Su cálculo surge de la diferencia entre el Subtotal de Saldos y el Subtotal de Flujos Presupuestarios:

Disponibilidades	
7.581.087.194,80	Cobrado
6.120.323.318,44	Pagado
1.460.763.876,36	Subtotal de Flujos Presupuestarios
267.309.904,97	Saldo 2022
2.763.847.547,67	Saldo 2023
2.496.537.642,70	Subtotal de Saldos
1.035.773.766,34	Flujos no presupuestarios

Flujos Presupuestarios al 31/12/2023: 1.460.763.876,36

Su cálculo surge de los ingresos del tesoro (cobrado) y lo ejecutado (pagado) al 31/12/2023 excluyendo los remanentes de ejercicios anteriores

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

010101000000 – DISPONIBILIDADES	\$267.309.904,97
010101010000 - CAJA FONDO ROTATORIO	\$13.556,93
010101020100 - BANCO NACION	\$267.296.348,04

2. INVERSIONES FINANCIERAS

Balance General al 31/12/2023: 214.684.067,79

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2022 y los iniciales 2023 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 2023.

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.

Plazos fijos	Referencia	Fecha creación
40.000.000,00	32893	17/10/2023
6.761.817,02	32903	18/10/2023
31.622.250,77	32904	18/10/2023
55.500.000,00	32905	18/10/2023
80.800.000,00	32906	18/10/2023
214.684.067,79		

Fondo Común de Inversión Pellegrini – Renta Pesos

El saldo quedo en 0(cero), pues se rescataron los fondos antes del 31/12/2023

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2023: -486.245.938,21

Dado que las inversiones son consideradas como no presupuestarias, no existe flujo presupuestario de este rubro:

INVERSIONES FINANCIERAS	
0,00	Créditos
0,00	Débitos
0,00	Subtotal Flujos Presupuestarios
700.930.006,00	Saldo 2022
214.684.067,79	Saldo 2023
-486.245.938,21	Subtotal
-486.245.938,21	Flujos no presupuestarios

Flujos Presupuestarios al 31/12/2023: 0 (cero)

Balance General al 31/12/2022: 700.930.006,00 (cero)

3. CREDITOS

Balance General al 31/12/2023: 715.560.103,84

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro créditos: Transferencias del cuadro 7.1 \$ 547.788.939,29, anticipos \$ 156.541.296,17 y el remanente \$11.229.868,38 proviene del saldo de ejercicios anteriores.

Concepto	Monto
Resolución SECPU N° 652/23	\$300.000,00
Resolución SECPU N° 802/23	\$3.569.862,00
Resolución SECPU N° 793/23	\$1.186.586,00
Resolución SECPU N° 751/23	\$10.000.000,00
Resolución SECPU N° 775/23	\$8.000.000,00
Resolución ME N° 2028/23	\$34.205.000,00
Resolución ME N° 360/23	\$13.250.123,90
Resolución SECPU N° 454/23	\$2.198.700,00
Resolución SECPU N° 702/23	\$50.000,00
Resolución SECPU N° 203/23	\$5.025.331,97
Competitividad de economías regionales (BID N° 3174/OC-AR)	\$3.627.014,33
Programa de Innovación Federal (PIF) BID N° 5293/OC-AR	\$114.000.000,00
Resolución MCT N° 2860/22	\$166.253,26
Resolución MCT N° 399/23	\$29.887.103,40
Resolución SECPU N° 731/23	\$15.785.502,00
Programa de Infraestructura Universidad II - Etapa B	\$126.098.539,43

Programa de Infraestructura Universidad - Fase IV	\$150.000.000,00
Resolución SECPU N° 329/23	\$14.653.421,00
Resolución SECPU N° 587/23	\$15.785.502,00
TOTAL:	\$547.788.939,29

Concepto	Monto
AUTOTROL S.A.	\$30.560.254,87
BANCO DE LA NACION ARGENTINA	\$85.936,22
BANCO DE LA NACION ARGENTINA	\$86.054,07
CAVEGO S.A.	\$42.668.208,78
ECOSAN S.A.	\$5.573.612,88
ECOSAN S.A.	\$14.280.000,00
GRAFT ESTUDIO SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$21.829.332,15
MICROLAT SRL	\$21.526.296,00
SERAFINI ALEJANDRO SILVIO	\$1.684.465,00
VIGENIUS BIOTECH SA	\$18.247.136,20
TOTAL:	\$156.541.296,17

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2023: (-)411.092.921,47

Su cálculo surge de la diferencia entre crédito pendiente de cobro al 31/12/2022 y los movimientos totales del rubro créditos 2023.

CRÉDITOS	
547.788.939,29	Resoluciones pendiente Cobro
547.788.939,29	Subtotal Flujos Presupuestarios
579.651.640,02	Créditos al 2022
559.018.807,67	Saldo pendiente de cobro 2023
156.541.296,17	Adelanto proveedores 2023
135.908.463,82	Subtotal
-411.092.921,47	Flujos no presupuestarios

Flujos Presupuestarios al 31/12/2023: 547.001.385,29

Corresponde a las Transferencias Devengadas ejercicio 2023 de la Secretaría de Políticas Universitarias y otros Ministerios. (Cuadro 7.1)

Balance General al 31/12/2022: 579.651.640,02

Corresponde al saldo final ejercicio 2022 según el mayor del rubro créditos.

Organismos	Montos
Programa de Infraestructura Universitaria II - Fase B	93.713.846,97
Ministerio de Producción-Competitividad de Economías regionales (BID N° 3174/OC-AR)	\$ 1.264.639,92
SECPU	\$ 444.255.159,56
SSPU	\$ 19.019.000,00
SCEYAP	\$ 1.000.000,00
Nucleoeléctrica Argentina SA	\$ 787.554,00
Total	\$ 560.040.200,45

Beneficiario del anticipo	Montos
Ashoka Construcciones SA	\$ 738.820,72

Ingenglob	\$ 1.151.381,17
Crottí	\$ 17.588.237,68
Ferreyra Ana Belen	\$ 33.000,00
Henry María Laura	\$ 40.000,00
Pietanza Diego Hernán	\$ 60.000,00
Total	\$ 19.611.439,57

4. BIENES DE USO

Balance General al 31/12/2023: 781.939.418,10

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro bienes de uso al 31/12/2023.

BIENES DE USO NETO AMORT.	\$ 781.939.418,10
BIENES DE USO	\$ 1.042.817.693,86
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$244.216.013,92
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$662.146.986,98
CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$131.765.867,55
OTROS BIENES DE USO	\$4.688.825,41
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO	\$ 260.878.275,76
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$41.358.252,27
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$216.990.644,04
OTROS BIENES DE USO	\$2.529.379,45

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2023: (-)114.809.160,54

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2023 por Bienes de Uso.

A. MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	1.093.746,20
A.EQUIPO TRANSPORTE TRACCION ELEVACIO	432.181,55
A.EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	34.655.574,16
A.EQUIPO COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	968.617,93
A.EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	2.729.128,45
A.EQUIPOS PARA COMPUTACION	29.130.227,45
A.EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	6.222.984,42
A.HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	2.840.183,17
A.EQUIPOS VARIOS	26.008.275,90
A.LIBROS,REVISTAS Y ELEM.COLECCION	462.112,10
A.EDIFICIOS E INSTALACIONES	10.266.129,21
TOTAL	\$ 114.809.160,54

Flujos Presupuestarios al 31/12/2023: 535.310.362,79

Corresponde a la suma de los bienes de uso adquiridos en el ejercicio 2023, 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	535.310.362,79
CONSTRUC. EN BIENES DE DOMINIO PRIVADO	133.163.428,11

MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	5.454.540,00
EQUIPO DE TRANPORTE TRACCION Y ELEVACION	14.991,90
EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	148.536.266,32
EQUIPO DE COMUNICACIONES Y SEÑALAMIENTO	1.011.807,00
EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	14.769.655,60
EQUIPO PARA COMPUTACION	14.402.349,40
EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES	25.746.487,15
HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	2.968.231,07
EQUIPOS VARIOS	188.260.625,28
LIBROS REVISTAS Y ELEMENT.COLECCIONABLES	981.980,96

Se cotejó la evolución de las Obras en Curso, Edificios e Instalaciones y de la activación del 29/12/2023 asiento No. 16770 correspondiente al Alta Edificio de Laboratorios Exp. 384/16.

Balance General al 31/12/2022: 361.438.215,85

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2022 y los iniciales 2023 del Balance emitido por el Sistema Pilagá, Rubro bienes de uso.

BIENES DE USO NETO AMORT.	\$ 361.438.215,85
BIENES DE USO	\$ 507.507.331,07
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
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO	\$ 146.069.115,22
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 31.092.123,06
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 112.909.724,81
OTROS BIENES DE USO	\$ 2.067.267,35

5. Bienes Intangibles

Balance General al 31/12/2023: 1.586.132,85

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

BIENES INMATERIALES	\$ 1.586.132,85
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 4.150.350,78
A.AC.ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.564.217,93

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2023: (-)956.263,05

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2023 de los Bienes Intangibles

Flujos Presupuestarios al 31/12/2023: 2.272.752,02

Corresponde a la suma de los activos intangibles adquiridos en el ejercicio 2023, compuesto por las licencias del uso de softwares (antivirus, software de backups, sistema operativo Windows, adobe, entre otros).

Balance General al 31/12/2022: 269.643,88

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2022 y los iniciales 2023 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, del rubro bienes intangibles.

BIENES INMATERIALES	\$ 269.643,88
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.877.598,76
A.AC.ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.607.954,88

6. Pasivos

Balance General al 31/12/2023: 6.923,70

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

FONDOS DE TERCEROS	\$ 6.923,70
Retenciones 4° categoría (fondos de terceros)	0,00
Honorarios a pagar (fondos de terceros)	6.923,70
Aportes y contribuciones(fondo de reparo)	0,00
Embargos	0,00
Sindicato No Docente	0,00

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2023: (-)109.189.339,70

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 2023.

Pasivos	
0	Subtotal Flujos Presupuestarios
109.196.263,40	Saldo 2022
6.923,70	Saldo 2023
-109.189.339,70	Subtotal
-109.189.339,70	Flujos no presupuestarios

Flujos Presupuestarios al 31/12/2023: 0 (cero)

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2022 y los iniciales 2023, según el mayor de las cuentas relacionadas en concepto de fondos de terceros y en garantía.

FONDOS DE TERCEROS	\$ 109.196.263,40
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

7 Patrimonio Institucional

7.1 Capital Institucional

Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2023: 4.477.610.346,61

Corresponde al saldo final según el mayor del rubro Patrimonio.

PATRIMONIO INSTITUCIONAL	4.477.610.346,61
TR Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	1.336.990.246,64
TR DEL SECTOR PUBLICO - CAPITAL	1.327.343.523,13
TR DEL SECTOR PUBLICO EMPRESARIAL - CAPI	9.646.723,51
RESULTADOS DE LA CUENTA CORRIENTE	3.140.620.099,97
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.128.144.152,66
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.012.475.947,31

Flujos No Presupuestarios al 31/12/2023: 131.979.622,72

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

Transferencias corrientes	6.244.696.491,83
Venta de libros	752.315,00
Matrícula y mensualidad de posgrado	1.743.738,16
Acreditación intereses Plazo Fijo	1.003.130.116,69
Acreditación de interés Fondo Común de Inversión Pellegrini	143.774.856,51
Canon Máquinas expendedoras de bebidas calientes 2023.	403.200,00
Canon Fotocopiadora 2023	348.000,00
Ingresos no tributarios	1.150.152.226,36
Becas EVC-CIN	3.242.000,00
Proyecto : UPAMI	1.891.656,90
Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina	21.004.821,97
Garantía por Fondo de Reparo Obra	5.064.031,29
Cobro Ejecución de garantía por rescisión de la Obra internacionalización	2.350.116,89

Reintegros ART	227.869,75
Canon servicio de gastronomía 2023	615.600,00
Canon servicio de comedor 2023	53.200,00
Gastos administrativos para el sostenimiento de la implementación del sistema de pasantías educativas	32.690,94
Cobro reintegro de retención	2.803,66
Convocatoria "Transformación digital bonaerense". Proyecto "Co-diseño de componente electrónico para el control de la producción o PLC, destinado a una máquina semi automática confeccionadora de bolsas de polietileno".	450.000,00
Informe técnico sobre la factibilidad económica, social y ambiental del Proyecto "Parque Tecnológico Luján Tec". Factura 6-172.	250.000,00
Proyecto "Informe de impacto macroeconómico de las inversiones de Supercanal S.A".	6.500.000,00
Cobro FONDEP	1.694.734,88
Proyecto: Desarrollo de una vacuna marcadora inactiva para la prevención de la enfermedad de aujeszky en porcinos	6.940.260,00
Diferencia de cambio Equipar Ciencia	4.422.724,23
Proyecto: Tratamiento del daño renal causado por diabetes mediante la utilización de células MUSE provenientes de sangre de cordón umbilical	441.000,00
Cobro "Proyecto de investigación sobre riesgos psicosociales en el trabajo y medidas de prevención en Nucleoléctrica Argentina SA" (II)	13.204.299,52
Otros ingresos	68.387.810,03
Gastos de consumo	-5.476.651.848,68
Transferencias otorgadas	-106.088.354,95
Renta de la propiedad	0,00
SUBTOTAL	1.880.496.324,59
Resultado Ejercicio 2023	2.012.475.947,31
Flujos no presupuestarios al 31/12/2023	131.979.622,72

Flujos Presupuestarios al 31/12/2023: 2.545.348.376,46

El saldo se compone según los siguientes movimientos:

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Transferencias de capital recibidas: **664.852.051,87**

Corresponde al importe ingresado al establecimiento en concepto de transferencias devengadas de Capital desde: el Ministerio de Educación, el Ministerio de Producción, el Ministerio de Ciencia y Tecnología y el Ministerio de Obras Públicas, conforme la información remitida por la SPU.

Ministerio de Educación – SECPU	22.099.703,00
Ministerio de Producción	19.103.086,98
Ministerio de Ciencia y Tecnología - MCT	328.336.022,83
Programa de Infraestructura Univers. II Etapa B	145.313.239,06
Programa de Infraestructura Univers. Fase IV	150.000.000,00
Transferencias de capital recibidas	664.852.051,87

Cotejado con Cuadro 10.1.1
Resultado de la Cuenta Corriente

Resultado del período: **1.880.496.324,59**

Ingresos no tributarios	1.150.152.226,36
Transferencias corrientes del Tesoro Nacional	6.238.359.562,37
Transferencias corrientes de Crédito Externo	6.336.929,46
Otros ingresos	68.387.810,03
Gastos de consumo	-5.476.651.848,68
Renta de la Propiedad	0,00
Becas	-106.088.354,95
Resultado de la cuenta corriente Flujos presupuestarios	1.880.496.324,59

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

Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2022 y los iniciales 2023 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá.

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

8 Ingresos y Gastos Corrientes

5.2.1 Ingresos Corrientes 2023: 7.710.981.574,53

Ingresos no tributarios 2023: 1.150.152.226,36

Corresponde al importe ingresado al establecimiento por: venta de libros; interés de plazo fijo y fondos de inversión; matrícula y mensualidad de posgrado y cánones de fotocopiadora y expendedora.

Venta de libros	752.315,00
Matrícula y mensualidad de posgrado	1.743.738,16
Acreditación intereses Plazo Fijo	1.003.130.116,69
Acreditación de interés Fondo Común de Inversión Pellegrini	143.774.856,51
Canon Máquinas expendedoras de bebidas calientes 2023.	403.200,00
Canon Fotocopiadora 2023	348.000,00
Ingresos no tributarios	1.150.152.226,36

Rentas de la propiedad 2023: 0

**Transferencias Recibidas de la Administración Nacional (Tesoro Nacional) 2023:
6.244.696.491,83**

Corresponde a Transferencias Corrientes Devengadas informadas por la Secretaría de Políticas Universitarias al 31/12/2023. Cuadro 10.1.1.

Nota 10: Detalle de resoluciones de transferencia que fueron registradas con una fuente de financiamiento (F.F. 11) distinta a la informada por la Contaduría General de la Nación (F.F. 15).

Fecha Resolución	Importe	Concepto	Norma Legal
27/1/2023	16.309.492,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Enero 2023	Resol SECPU N° 28/23
23/2/2023	30.390.967,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Febrero 2023	Resol SECPU N° 49/23
28/3/2023	27.052.582,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Marzo 2023	Resol SECPU N° 138/23
27/4/2023	32.052.762,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Abril 2023	Resol SECPU N° 220/23
28/6/2023	116.383.224,00	Sueldos, Gastos de funcionamiento y SAC Junio 2023	Resol SECPU N° 322/23
26/9/2023	510.958.923,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Setiembre 2023	Resol SECPU N° 537/23
30/10/2023	553.810.872,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Octubre 2023	Resol SECPU N° 673/23
28/11/2023	582.834.688,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Noviembre 2023	Resol SECPU N° 753/23
6/12/2023	807.911.770,00	Sueldos, Gastos de funcionamiento y SAC Diciembre 2023	Resol SECPU N° 806/23
10/11/2023	88.000,00	Plus instituciones	Resol SCEYAP N° 171/23
29/6/2023	500.000,00	Universidades por la igualdad de género	Resol SECPU N° 343/23
3/10/2023	4.735.651,00	Plan VES IV	Resol SECPU N° 587/23
17/10/2023	800.000,00	Programa de trayectos de formación en economía social popular y solidaria	Resol SECPU N° 614/23
25/10/2023	300.000,00	Investigadores cuota 2021	Resol SECPU N° 652/23
11/11/2023	50.000,00	Sigamos estudiando 2022	Resol ME N° 702/23
14/11/2023	28.505.261,00	Refuerzo gastos de funcionamiento	Resol SECPU N° 708/23
17/11/2023	4.735.650,00	Plan VES IV	Resol SECPU N° 731/23
24/11/2023	10.000.000,00	Creación o fortalecimiento de unidades de gestión para SIAC	Resol SECPU N° 751/23
30/11/2023	8.000.000,00	Implementación del sistema argentino de créditos académicos universitarios	Resol SECPU N° 775/23
5/12/2023	1.186.586,00	Fortalecimiento de los equipos de gestión de las escuelas de educación profesional	Resol SECPU N° 793/23
6/12/2023	3.569.862,00	Programa de capacitación docente 2023	Resol SECPU N° 802/23
7/12/2023	26.062.570,00	Refuerzo gastos de funcionamiento	Resol SECPU N° 808/23
TOTAL	2.766.238.860,00		

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 2023: 316.132.856,34

Corresponde al importe ingresado proveniente de: Pasantías; Proyectos; Convenios; Garantías; Becas; Cánones por gastronomía y comedor; Garantías; Diferencias de cambio y reintegros

Becas EVC-CIN	3.242.000,00
Proyecto : UPAMI	1.891.656,90
Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina	21.004.821,97
Garantía por Fondo de Reparo Obra	5.064.031,29
Cobro Ejecución de garantía por rescisión de la Obra internacionalización	2.350.116,89
Reintegros ART	227.869,75
Canon servicio de gastronomía 2023	615.600,00
Canon servicio de comedor 2023	53.200,00

Gastos administrativos para el sostenimiento de la implementación del sistema de pasantías educativas	32.690,94
Cobro reintegro de retención	2.803,66
Convocatoria "Transformación digital bonaerense". Proyecto "Co-diseño de componente electrónico para el control de la producción o PLC, destinado a una máquina semi automática confeccionadora de bolsas de polietileno".	450.000,00
Informe técnico sobre la factibilidad económica, social y ambiental del Proyecto "Parque Tecnológico Luján Tec". Factura 6-172.	250.000,00
Proyecto "Informe de impacto macroeconómico de las inversiones de Supercanal S.A".	6.500.000,00
Cobro FONDEP	1.694.734,88
Proyecto: Desarrollo de una vacuna marcadora inactiva para la prevención de la enfermedad de aujeszky en porcinos	6.940.260,00
Diferencia de cambio Equipar Ciencia	4.422.724,23
Proyecto: Tratamiento del daño renal causado por diabetes mediante la utilización de células MUSE provenientes de sangre de cordón umbilical	441.000,00
Cobro "Proyecto de investigación sobre riesgos psicosociales en el trabajo y medidas de prevención en Nucleoléctrica Argentina SA" (II)	13.204.299,52
Otros ingresos	68.387.810,03
Flujo No presupuestario	247.745.046,31
Total	316.132.856,34

5.2.2. Gastos Corrientes 2023: 5.698.505.627,22

El saldo corresponde a los siguientes movimientos presupuestarios:

Gastos de consumo	5.476.651.848,68
Becas internas	106.088.354,95
Flujo presupuestario	5.582.740.203,63
Amortización de bienes de uso	115.765.423,59
Flujo no presupuestario	115.765.423,59
Gastos Corrientes Totales \$	5.698.505.627,22

Cuadro 10.1 Consolidado Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento

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

I. Ingresos Corrientes: 7.710.981.574,53

Ingresos no tributarios: 1.150.152.226,36

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: 6.244.696.491,83

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

Otros Ingresos: 316.132.856,34

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Otros ingresos)

II. Gastos Corrientes: 5.698.505.627,22

Gastos de consumo: 5.592.417.272,27

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

Otros Gastos: 3.000,08

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

Bajas Bs de Uso

Transferencias corrientes: 106.088.354,95

Detalle según Cuadro 9. (Patrimonio; Gastos corrientes)

III. Resultado Económico: 2.012.475.947,31

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

IV. Recursos de Capital: 925.861.840,1

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

V. Gastos de Capital: 682.827.479,45

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

VI. Total Recursos: 8.636.843.414,63

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

VII. Total de Gastos: 6.381.333.106,67

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

VIII. Resultado Financiero: 2.255.510.307,96

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

IX. Fuentes Financieras: 7.018.449.732,12

Disminución de la inversión financiera: 7.018.449.732,12

Corresponde al monto: por disminución de disponibilidades 6.120.323.318,44; por disminución de inversiones financieras temporarias 486.245.938,21 y monto por disminución de otros activos financieros por 411.880.475,47 (ver Cuadro 9 Rubro Créditos flujos no presupuestarios).

Endeudamiento Público o incremento de otros pasivos: 0

Corresponde a Fondos de terceros y en garantía

X. Aplicaciones Financieras: 9.273.960.040,08

Inversión Financiera: 9.164.649.900,43

Incremento de disponibilidades:

8.616.860.961,14

Incremento de Inversiones Financieras Temporarias: 0

Transferencias a cobrar: 547.788.939,29

Corresponde al monto pendiente de transferencia del Ministerio de Educación año 2023.

Amortización de deuda y disminución de otros pasivos: 109.189.339,76

Disminución de otros pasivos: 109.189.339,76

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: 120.799,89

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

Cuadro 10.1.1 Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento - Transferencias

Transferencias Devengadas informadas por la Secretaría de Políticas Universitarias: \$ 6.252.033.408,00 + Transferencias Devengadas por el Ministerio de Producción \$ 22.730.086,98 + Transferencias Devengadas por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Productiva \$333.134.880,20 +

Transferencias Devengadas del Programa de Infraestructura Universitaria Fase II \$ 145.313.239,06 y Fase IV \$150.000.000,00

Transferencias Corrientes: Importe consignado en cuadro 10.1.1: **6.238.359.562,37**

Transferencias de Capital: Importe consignado en cuadro 10.1.1:

664.852.051,87

Fuente de financiamiento	Transferencias Devengadas	
Fuente Tesoro Nacional	Corrientes	Capital
Ministerio de Educación - SECP	5.992.759.375,00	22.099.703,00
Ministerio de Educación - SCEYAP	2.988.000,00	0,00
Ministerio de Educación - ME	234.186.330,00	0,00
Ministerio de Producción	3.627.000,00	19.103.086,98
Ministerio de Ciencia y Tecnología - MCT	4.798.857,37	328.336.022,83
Programa de Infraestructura Univers. II Etapa B	0,00	145.313.239,06
Programa de Infraestructura Univers. Fase IV	0,00	150.000.000,00
Totales en \$	6.238.359.562,37	664.852.051,87

Los importes analizados, totalizan las transferencias corrientes de **\$6.238.359.562,37** expresadas en el Estado de Recursos y Gastos y las transferencias de capital **\$664.852.051,87** 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:

Punto II Ingresos No Tributarios:

Importe \$	Concepto
752.315,00	Venta de libros.
1.003.130.116,69	Acreditación intereses Plazo Fijo Certificado N° 31048, 31049, 31050, 31051, 31074, 30721, 30722, 30723, 30724, 30958, 30989, 31109, 31148, 31149, 31162, 31163, 31212, 31214, 31230, 31231, 31232, 31233, 30984, 31249, 31289, 31312, 31313, 31328, 31329, 31368, 31369, 31388, 31389, 31392, 31411, 31445, 31469, 31491, 31492, 31507, 31508, 31569, 31572, 31595, 31596, 31598, 31601, 31161, 31164, 31165, 31166, 3178, 31825, 31840, 31887, 31888, 31955, 31958, 31959, 31860, 31615, 31652, 31672, 31686, 31687, 31702, 31704, 31708, 31760, 31707, 31744, 31762, 31980, 32036, 32037, 323038, 32039, 32053, 320909, 32099, 32100, 32156, 32157, 32158, 31470, 31701, 31706, 31705, 31703
143.774.856,51	Acreditación Interés Fondos Pellegrini
403.200,00	Canon Máquinas expendedoras Enero a Diciembre 2023
348.000,00	Canon fotocopiadora Enero a Diciembre 2023
1.743.738,16	Matrícula y mensualidad de posgrado.

1.150.152.226,36 TOTAL

Punto V Ingresos de Operaciones:

Importe \$	Concepto
32.690,94	Gastos administrativos para el sostenimiento de la implementación del sistema de pasantías educativas: CARBE INGENIERÍA S.R.L. Factura UNM N° 113; LOPEZ TOUSSAINT SCLAVO Y ASOCIADOS; IMSA SACI Factura UNM N° 238 y 112; JOIN UP S.R.L. Factura UNM N° 150
3.242.000,00	Becas EVC-CIN "Convocatoria 2021" Período: Enero 2023-Agosto 2023; "Convocatoria 2022" Período: Setiembre 2023-Diciembre 2023.
110.000,00	Servicio de gastronomía Enero 2023-Diciembre 2023
558.800,00	Canon comedor Enero 2023-Diciembre 2023
2.803,66	Recupero de retenciones
1.891.656,90	Proyecto : UPAMI
2.350.116,89	Exp 708/18 Ejecución de garantía por rescisión de la obra Internacionalización
21.004.821,97	Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina
250.000,00	Exp. 880/22 Informe técnico sobre la factibilidad económica, social y ambiental del Proyecto "Parque Tecnológico Luján Tec". Factura 6-172.
6.500.000,00	Proyecto: Informe de impacto macroeconómico de las inversiones de Supercanal S.A.
19.055.884,81	Exp. 899/21 Proyecto de investigación sobre riesgos psicosociales en el trabajo y medidas de prevención en Nucleoeléctrica Argentina SA
450.000,00	Convocatoria "Transformación digital bonaerense". Proyecto "Co-diseño de componente electrónico para el control de la producción o PLC, destinado a una máquina semi automática confeccionadora de bolsas de polietileno". PNUD
6.940.260,00	Proyecto: Desarrollo de una vacuna marcadora inactiva para la prevención de la enfermedad de aujesky en porcinos
441.000,00	Proyecto: Tratamiento del daño renal causado por diabetes mediante la utilización de células MUSE provenientes de sangre de cordón umbilical
1.694.734,88	FONDEP
4.422.724,23	Diferencia de cambio
227.869,75	Reintegros ART.

69.175.364,03 TOTAL

Punto VII Transferencias corrientes: Fondos recibidos del Ministerio de Educación – Del ejercicio.

Importe \$	Concepto
285.450.128,00	Resolución SECPU N° 28/23
291.662.678,00	Resolución SECPU N° 49/23
351.412.905,00	Resolución SECPU N° 138/23
361.762.312,00	Resolución SECPU N° 220/23
354.975.118,00	Resolución SECPU N° 297/23
548.330.756,00	Resolución SECPU N° 322/23
404.207.848,00	Resolución SECPU N° 384/23
474.308.894,00	Resolución SECPU N° 484/23
510.958.923,00	Resolución SECPU N° 537/23
553.810.872,00	Resolución SECPU N° 673/23
582.834.688,00	Resolución SECPU N° 753/23
807.911.770,00	Resolución SECPU N° 806/23
75.000.000,00	Resolución SECPU N° 196/23
175.000.000,00	Resolución SECPU N° 320/23
4.950.000,00	Resolución SECPU N° 152/23
71.135.130,00	Resolución SECPU N° 949/23
38.591.200,00	Resolución ME N° 672/23
9.975.659,03	Resolución SECPU N° 203/23
14.653.421,00	Resolución SECPU N° 329/23
500.000,00	Resolución SECPU N° 343/23
300.000,00	Resolución SECPU N° 353/23
7.134.682,10	Resolución SECPU N° 360/23
Importe \$	Concepto
574.000,00	Resolución SECPU N° 367/23
90.205.000,00	Resolución ME N° 2028/23
1.800.000,00	Resolución SCEYAP ME N° 120/23
1.100.000,00	Resolución ME N° 61/23
1.590.600,00	Resolución SECPU N° 418/23
1.487.440,00	Resolución SECPU N° 419/23
2.000.000,00	Resolución SECPU N° 421/23
200.000,00	Resolución SECPU N° 453/23
48.743.524,00	Resolución SECPU N° 532/23
88.000,00	Resolución SCEYAP ME N° 171/23
800.000,00	Resolución SECPU N° 614/23
28.505.261,00	Resolución SECPU N° 708/23
26.062.570,00	Resolución SECPU N° 808/23
2.271.957,85	Resol 2860/22 APN-SACT MCT
1.988.290,52	Convenio MCT 114210162/21
538.609,00	Convenio MCT 109591488/21
2.200.396,25	Programa de competitividad de economías regionales BID 3174/OC-AR

6.135.022.632,75 TOTAL

Fondos recibidos del Ministerio de Educación – De ejercicios anteriores.

Importe \$	Concepto
7.019.000,00	Disposición SSPU N° 58/21
4.883.992,00	Resolución SECPU N° 170/22
1.200.000,00	Resolución SECPU N° 289/22
1.000.000,00	Resolución SECPU N° 304/22
1.165.699,00	Resolución SECPU N° 306/22
8.000.000,00	Resolución SECPU N° 329/22
1.658.772,00	Resolución SECPU N° 350/22
14.253.092,00	Resolución SECPU N° 548/22
218.132.020,00	Resolución SECPU N° 583/22
4.348.086,00	Resolución SECPU N° 609/22
1.000.000,00	Resolución SCEYAP N° 146
1.148.606,60	Ministerio de Desarrollo Productivo
263.809.267,60 TOTAL	

Fondos de Crédito Externo.

6.336.929,46	Agencia Nacional de Promoción Científica y Desarrollo
6.336.929,46 TOTAL	

Punto VIII Recursos de capital:

Transferencias de capital

Fondos recibidos del Ministerio de Educación – Del ejercicio

Importe \$	Concepto
16.902.676,40	Programa de competitividad de economías regionales BID 3174/OC-AR
852.333,54	Resol 2860/22 APN-SACT MCT
183.430.332,63	Resol 153/23 APN-MCT
19.214.699,63	Ministerio del Interior-Programa de Infraestructura Universitaria II Etapa B y Fase IV
220.400.042,20 TOTAL	

Fondos recibidos del Ministerio de Educación – De ejercicios anteriores.

Importe \$	Concepto
12.000.000,00	Disposición SSPU N° 58/21
6.094.419,56	Resolución SECPU N° 331/21
4.883.991,00	Resolución SECPU N° 170/22
2.000.000,00	Resolución SECPU N° 329/22
6.635.088,00	Resolución SECPU N° 350/22
170.000.000,00	Resolución SECPU N° 619/22
82.600.011,91	Ministerio del Interior-Programa de Infraestructura Universitaria II Fase B
284.213.510,47 TOTAL	

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:

Pilagá	\$ 498.856.303,01
Gastos de Capital (Inversión Real Directa)	\$ 498.856.303,01
Diaguita	\$ 498.856.303,01
Diferencia	\$ 0,00

Activación de construcciones en proceso como edificios e instalaciones.

Nro. patrimonial	Nro. alta patrimonial	Descripción altas de Edificios e Instalaciones	Catálogo	Valor bienes
NUI:00017180	SRB:139/2023	Alta Edificio de Laboratorios Exp. 384/16	4.1.2.	\$96.709.368,33
Total de altas 2023				\$96.709.368,33

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

Cuenta Contable 010205010000

Descripción Cuenta EDIFICIOS E INSTALACIONES

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
29/12/2023	16770	Alta Edificio de Laboratorios Exp. 384/16	\$96.709.368,33	\$0,00
			\$96.709.368,33	\$0,00
			Saldo:	\$96.709.368,33

Cuenta Contable 010205030100

Descripción Cuenta MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
18/10/2023	11757	DEV OP : 5100 / 2023	\$5.376.000,00	\$0,00
18/10/2023	11758	DEV OP : 5101 / 2023	\$78.540,00	\$0,00
			\$5.454.540,00	\$0,00
			Saldo:	\$5.454.540,00

Cuenta Contable 010205030200

Descripción Cuenta EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
11/07/2023	6648	DEV OP : 2654 / 2023	\$14.991,90	\$0,00
			\$14.991,90	\$0,00
			Saldo:	\$14.991,90

Cuenta Contable 010205030300

Descripción Cuenta EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
07/03/2023	938	DEV OP : 390 / 2023	\$72.490,00	\$0,00
17/03/2023	1287	DEV OP : 538 / 2023	\$2.063.365,00	\$0,00
29/03/2023	1606	DEV OP : 652 / 2023	\$1.116.732,68	\$0,00
29/03/2023	1606	DEV OP : 652 / 2023	\$674.009,85	\$0,00
20/04/2023	2710	DEV OP : 1073 / 2023	\$127.633,00	\$0,00
24/04/2023	2765	DEV OP : 1073 / 2023	\$0,00	\$127.633,00
25/04/2023	2766	DEV OP : 1087 / 2023	\$127.633,00	\$0,00

26/04/2023	2918	DEV OP : 1144 / 2023	\$17.787.152,00	\$0,00
26/04/2023	2918	DEV OP : 1144 / 2023	\$16.670.301,36	\$0,00
26/04/2023	2918	DEV OP : 1144 / 2023	\$5.201.342,96	\$0,00
17/05/2023	4167	DEV OP : 1707 / 2023	\$59.900,00	\$0,00
09/06/2023	5222	DEV OP : 2201 / 2023	\$494.469,09	\$0,00
04/08/2023	7954	DEV OP : 3353 / 2023	\$2.224.338,71	\$0,00
04/08/2023	7956	DEV OP : 3355 / 2023	\$5.299.566,00	\$0,00
04/08/2023	7957	DEV OP : 3356 / 2023	\$905.537,50	\$0,00
04/08/2023	7966	DEV OP : 3353 / 2023	\$0,00	\$2.224.338,71
04/08/2023	8010	DEV OP : 3401 / 2023	\$585.562,15	\$0,00
04/08/2023	8011	DEV OP : 3402 / 2023	\$1.638.776,56	\$0,00
08/08/2023	8161	DEV OP : 3453 / 2023	\$3.434,72	\$0,00
08/08/2023	8161	DEV OP : 3453 / 2023	\$1.303.687,96	\$0,00
10/08/2023	8579	DEV OP : 2201 / 2023	\$0,00	\$494.469,09
10/08/2023	8580	DEV OP : 2201 / 2023	\$494.469,09	\$0,00
14/08/2023	8744	DEV OP : 3738 / 2023	\$1.415.620,57	\$0,00
24/08/2023	9016	DEV OP : 3840 / 2023	\$535.352,68	\$0,00
24/08/2023	9017	DEV OP : 3841 / 2023	\$191.278,86	\$0,00
25/08/2023	9034	DEV OP : 3851 / 2023	\$855.771,12	\$0,00
30/08/2023	9119	DEV OP : 3888 / 2023	\$45.799,71	\$0,00
31/08/2023	9158	DEV OP : 3355 / 2023	\$0,00	\$5.299.566,00
31/08/2023	9159	DEV OP : 3899 / 2023	\$6.942.621,33	\$0,00
11/09/2023	9824	DEV OP : 4214 / 2023	\$1.852.965,26	\$0,00
20/09/2023	10511	DEV OP : 3738 / 2023	\$0,00	\$1.415.620,57
20/09/2023	10512	DEV OP : 3738 / 2023	\$1.415.620,57	\$0,00
28/09/2023	10661	DEV OP : 4593 / 2023	\$12.691.786,80	\$0,00
28/09/2023	10661	DEV OP : 4593 / 2023	\$1.110.593,94	\$0,00
28/09/2023	10661	DEV OP : 4593 / 2023	\$21.873.259,26	\$0,00
28/09/2023	10662	DEV OP : 4594 / 2023	\$12.916.552,80	\$0,00
28/09/2023	10662	DEV OP : 4594 / 2023	\$12.607.111,26	\$0,00
28/09/2023	10662	DEV OP : 4594 / 2023	\$1.019.039,94	\$0,00
28/09/2023	10663	DEV OP : 4595 / 2023	\$2.293.090,35	\$0,00
28/09/2023	10663	DEV OP : 4595 / 2023	\$22.563.384,65	\$0,00
28/09/2023	10667	DEV OP : 4596 / 2023	\$108.213,30	\$0,00
28/09/2023	10668	DEV OP : 4597 / 2023	\$79.109,78	\$0,00
28/09/2023	10669	DEV OP : 4598 / 2023	\$74.746,07	\$0,00
03/10/2023	10952	DEV OP : 4598 / 2023	\$0,00	\$74.746,07
03/10/2023	10954	DEV OP : 4729 / 2023	\$74.746,07	\$0,00
29/11/2023	14038	DEV OP : 3453 / 2023	\$0,00	\$3.434,72
29/11/2023	14039	DEV OP : 3453 / 2023	\$3.434,72	\$0,00
19/12/2023	15524	DEV OP : 6866 / 2023	\$1.239.381,87	\$0,00
20/12/2023	15613	DEV OP : 6908 / 2023	\$30.583,81	\$0,00
26/12/2023	15783	DEV OP : 3356 / 2023	\$0,00	\$905.537,50
26/12/2023	15784	DEV OP : 3356 / 2023	\$905.537,50	\$0,00
26/12/2023	15787	DEV OP : 3401 / 2023	\$0,00	\$585.562,15
26/12/2023	15788	DEV OP : 3401 / 2023	\$585.562,15	\$0,00
26/12/2023	15795	DEV OP : 3841 / 2023	\$0,00	\$191.278,86
26/12/2023	15796	DEV OP : 3841 / 2023	\$191.278,86	\$0,00
26/12/2023	15798	DEV OP : 3899 / 2023	\$0,00	\$6.942.621,33
26/12/2023	15799	DEV OP : 3899 / 2023	\$6.942.621,33	\$0,00

26/12/2023	15804	DEV OP : 3402 / 2023	\$0,00	\$1.638.776,56
26/12/2023	15805	DEV OP : 3402 / 2023	\$1.638.776,56	\$0,00
27/12/2023	15817	DEV OP : 6973 / 2023	\$300.837,19	\$0,00
27/12/2023	15817	DEV OP : 6973 / 2023	\$324.152,81	\$0,00
29/12/2023	16771	DEV OP : 4593 / 2023	\$0,00	\$1.110.593,94
29/12/2023	16772	DEV OP : 4593 / 2023	\$1.110.593,94	\$0,00
29/12/2023	16774	DEV OP : 4594 / 2023	\$0,00	\$1.019.039,94
29/12/2023	16775	DEV OP : 4594 / 2023	\$1.019.039,94	\$0,00
29/12/2023	16779	DEV OP : 4595 / 2023	\$0,00	\$2.293.090,35
29/12/2023	16780	DEV OP : 4595 / 2023	\$2.293.090,35	\$0,00
29/12/2023	16785	DEV OP : 6866 / 2023	\$0,00	\$1.239.381,87

\$174.101.956,98 \$25.565.690,66
Saldo: \$148.536.266,32

Cuenta Contable 010205030400

Descripción Cuenta EQUIPO DE COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
27/02/2023	671	DEV OP : 278 / 2023	\$73.200,00	\$0,00
30/03/2023	1631	DEV OP : 662 / 2023	\$54.999,00	\$0,00
05/09/2023	9509	DEV OP : 4101 / 2023	\$199.200,00	\$0,00
18/09/2023	10381	DEV OP : 4477 / 2023	\$684.408,00	\$0,00

\$1.011.807,00 \$0,00
Saldo: \$1.011.807,00

Cuenta Contable 010205030500

Descripción Cuenta EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
30/01/2023	129	DEV OP : 47 / 2023	\$5.541.679,12	\$0,00
23/02/2023	608	DEV OP : 251 / 2023	\$35.236,08	\$0,00
01/03/2023	720	DEV OP : 299 / 2023	\$21.000,08	\$0,00
01/03/2023	725	DEV OP : 299 / 2023	\$0,00	\$21.000,08
02/03/2023	759	DEV OP : 317 / 2023	\$270.000,00	\$0,00
02/03/2023	759	DEV OP : 317 / 2023	\$348.000,00	\$0,00
03/03/2023	793	DEV OP : 342 / 2023	\$21.000,08	\$0,00
15/03/2023	1224	DEV OP : 515 / 2023	\$754.774,79	\$0,00
22/03/2023	1375	DEV OP : 572 / 2023	\$1.681.237,50	\$0,00
22/03/2023	1376	DEV OP : 573 / 2023	\$1.713.960,00	\$0,00
28/03/2023	1578	DEV OP : 539 / 2023	\$798.000,00	\$0,00
29/03/2023	1597	DEV OP : 539 / 2023	\$0,00	\$112.000,00
11/04/2023	2177	DEV OP : 883 / 2023	\$170.015,28	\$0,00
21/04/2023	2717	DEV OP : 1080 / 2023	\$362.000,00	\$0,00
02/05/2023	3013	DEV OP : 1177 / 2023	\$710.220,00	\$0,00
12/05/2023	3886	DEV OP : 1575 / 2023	\$12.460,00	\$0,00
15/05/2023	3925	DEV OP : 1614 / 2023	\$100.000,00	\$0,00
17/05/2023	4166	DEV OP : 1706 / 2023	\$626.400,00	\$0,00
22/05/2023	4312	DEV OP : 1772 / 2023	\$540.000,00	\$0,00
02/06/2023	4629	DEV OP : 1928 / 2023	\$141.230,00	\$0,00
10/07/2023	6501	DEV OP : 2718 / 2023	\$9.800,00	\$0,00

17/07/2023	6822	DEV OP : 2865 / 2023	\$729.942,50	\$0,00
10/10/2023	11344	DEV OP : 4923 / 2023	\$225.000,00	\$0,00
31/10/2023	12436	DEV OP : 5457 / 2023	\$290.400,00	\$0,00
23/11/2023	13891	DEV OP : 6114 / 2023	\$49.600,25	\$0,00
27/12/2023	15853	DEV OP : 6988 / 2023	\$6.534,12	\$0,00
27/12/2023	15853	DEV OP : 6988 / 2023	\$34.565,88	\$0,00
29/12/2023	16317	DEV OP : 5457 / 2023	\$0,00	\$290.400,00

\$15.193.055,68 \$423.400,08

Saldo: \$14.769.655,60

Cuenta Contable 010205030600

Descripción Cuenta EQUIPOS PARA COMPUTACION

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
30/01/2023	125	DEV OP : 45 / 2023	\$5.541.679,12	\$0,00
30/01/2023	126	DEV OP : 46 / 2023	\$364.474,69	\$0,00
30/01/2023	127	DEV OP : 45 / 2023	\$0,00	\$5.541.679,12
31/01/2023	157	DEV OP : 55 / 2023	\$88.189,00	\$0,00
01/03/2023	721	DEV OP : 300 / 2023	\$261.984,00	\$0,00
06/03/2023	845	DEV OP : 357 / 2023	\$31.500,00	\$0,00
16/03/2023	1239	DEV OP : 521 / 2023	\$792.400,00	\$0,00
17/03/2023	1288	DEV OP : 539 / 2023	\$798.000,00	\$0,00
20/03/2023	1311	DEV OP : 542 / 2023	\$49.200,00	\$0,00
22/03/2023	1400	DEV OP : 585 / 2023	\$173.430,00	\$0,00
28/03/2023	1577	DEV OP : 539 / 2023	\$0,00	\$798.000,00
29/03/2023	1598	DEV OP : 539 / 2023	\$112.000,00	\$0,00
29/03/2023	1608	DEV OP : 653 / 2023	\$496.200,00	\$0,00
31/03/2023	1715	DEV OP : 693 / 2023	\$15.800,00	\$0,00
05/04/2023	1960	DEV OP : 798 / 2023	\$205.777,36	\$0,00
05/04/2023	1960	DEV OP : 798 / 2023	\$7.124,13	\$0,00
10/04/2023	2010	DEV OP : 816 / 2023	\$348.000,00	\$0,00
11/04/2023	2024	DEV OP : 798 / 2023	\$0,00	\$7.124,13
11/04/2023	2024	DEV OP : 798 / 2023	\$0,00	\$205.777,36
11/04/2023	2025	DEV OP : 817 / 2023	\$7.124,13	\$0,00
11/04/2023	2025	DEV OP : 817 / 2023	\$205.777,36	\$0,00
11/04/2023	2177	DEV OP : 883 / 2023	\$91.150,83	\$0,00
11/04/2023	2208	DEV OP : 903 / 2023	\$71.200,00	\$0,00
11/04/2023	2208	DEV OP : 903 / 2023	\$800,09	\$0,00
19/04/2023	2683	DEV OP : 1059 / 2023	\$163.653,27	\$0,00
25/04/2023	2840	DEV OP : 585 / 2023	\$0,00	\$173.430,00
03/05/2023	3068	DEV OP : 55 / 2023	\$0,00	\$88.189,00
31/05/2023	4479	DEV OP : 1843 / 2023	\$932.000,01	\$0,00
21/06/2023	5808	DEV OP : 2402 / 2023	\$3.298,10	\$0,00
26/06/2023	5940	DEV OP : 2497 / 2023	\$99.900,00	\$0,00
10/07/2023	6501	DEV OP : 2718 / 2023	\$231.600,00	\$0,00
04/08/2023	7955	DEV OP : 3354 / 2023	\$3.871.660,00	\$0,00
08/08/2023	8209	DEV OP : 3487 / 2023	\$4.006.240,00	\$0,00
14/08/2023	8745	DEV OP : 3739 / 2023	\$849.994,00	\$0,00
01/09/2023	9163	DEV OP : 542 / 2023	\$0,00	\$49.200,00
01/09/2023	9164	DEV OP : 542 / 2023	\$49.200,00	\$0,00

01/09/2023	9166	DEV OP : 693 / 2023	\$0,00	\$13.649,27
01/09/2023	9167	DEV OP : 693 / 2023	\$13.649,27	\$0,00
20/10/2023	11917	DEV OP : 5178 / 2023	\$208.800,00	\$0,00
23/11/2023	13889	DEV OP : 6071 / 2023	\$14.999,00	\$0,00
27/11/2023	13974	DEV OP : 6148 / 2023	\$50.000,00	\$0,00
26/12/2023	15779	DEV OP : 3354 / 2023	\$0,00	\$3.871.660,00
26/12/2023	15780	DEV OP : 3354 / 2023	\$3.871.660,00	\$0,00
26/12/2023	15791	DEV OP : 3487 / 2023	\$0,00	\$4.006.240,00
26/12/2023	15792	DEV OP : 3487 / 2023	\$3.600.814,16	\$0,00
26/12/2023	15792	DEV OP : 3487 / 2023	\$405.425,84	\$0,00
27/12/2023	15853	DEV OP : 6988 / 2023	\$27.998,00	\$0,00
29/12/2023	15950	DEV OP : 7005 / 2023	\$18.000,00	\$0,00
29/12/2023	15953	DEV OP : 7005 / 2023	\$0,00	\$18.000,00
29/12/2023	15954	DEV OP : 7005 / 2023	\$18.000,00	\$0,00
29/12/2023	16067	DEV OP : 7087 / 2023	\$49.990,00	\$0,00
29/12/2023	16074	DEV OP : 7087 / 2023	\$0,00	\$49.990,00
29/12/2023	16075	DEV OP : 7087 / 2023	\$49.990,00	\$0,00
29/12/2023	16254	DEV OP : 6148 / 2023	\$0,00	\$50.000,00
29/12/2023	16258	DEV OP : 2850 / 2023	\$1.076.605,92	\$0,00
			\$29.275.288,28	\$14.872.938,88
			Saldo:	\$14.402.349,40

Cuenta Contable 010205030700

Descripción Cuenta EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
23/02/2023	596	DEV OP : 190 / 2023	\$14.249,25	\$0,00
27/02/2023	667	DEV OP : 276 / 2023	\$4.830.804,00	\$0,00
01/03/2023	720	DEV OP : 299 / 2023	\$58.000,19	\$0,00
01/03/2023	725	DEV OP : 299 / 2023	\$0,00	\$58.000,19
03/03/2023	793	DEV OP : 342 / 2023	\$58.000,19	\$0,00
09/03/2023	1093	DEV OP : 463 / 2023	\$79.399,78	\$0,00
09/03/2023	1096	DEV OP : 463 / 2023	\$0,00	\$79.399,78
13/03/2023	1105	DEV OP : 471 / 2023	\$79.399,78	\$0,00
17/03/2023	1286	DEV OP : 522 / 2023	\$14.249,25	\$0,00
22/03/2023	1365	DEV OP : 568 / 2023	\$138.000,00	\$0,00
22/03/2023	1398	DEV OP : 568 / 2023	\$0,00	\$138.000,00
31/03/2023	1716	DEV OP : 694 / 2023	\$55.000,00	\$0,00
31/03/2023	1716	DEV OP : 694 / 2023	\$138.000,00	\$0,00
31/03/2023	1719	DEV OP : 696 / 2023	\$137.011,20	\$0,00
04/04/2023	1775	DEV OP : 708 / 2023	\$54.229,00	\$0,00
10/04/2023	1983	DEV OP : 779 / 2023	\$14.249,25	\$0,00
13/04/2023	2360	DEV OP : 953 / 2023	\$26.165,04	\$0,00
25/04/2023	2791	DEV OP : 1104 / 2023	\$73.800,21	\$0,00
08/05/2023	3257	DEV OP : 1275 / 2023	\$98.000,00	\$0,00
11/05/2023	3674	DEV OP : 1496 / 2023	\$798.000,00	\$0,00
19/05/2023	4253	DEV OP : 1726 / 2023	\$14.249,25	\$0,00
31/05/2023	4443	DEV OP : 1826 / 2023	\$3.205.700,00	\$0,00
05/06/2023	4726	DEV OP : 1963 / 2023	\$712.030,00	\$0,00
04/07/2023	6171	DEV OP : 1963 / 2023	\$0,00	\$623.541,01

04/07/2023	6172	DEV OP : 1963 / 2023	\$623.541,01	\$0,00
10/07/2023	6501	DEV OP : 2718 / 2023	\$27.800,00	\$0,00
02/08/2023	7782	DEV OP : 3310 / 2023	\$49.980,00	\$0,00
20/09/2023	10509	DEV OP : 4526 / 2023	\$1.090.270,00	\$0,00
21/09/2023	10528	DEV OP : 4533 / 2023	\$91.560,70	\$0,00
01/11/2023	12752	DEV OP : 5596 / 2023	\$325.000,02	\$0,00
27/11/2023	13992	DEV OP : 6154 / 2023	\$6.314.500,00	\$0,00
29/11/2023	14032	DEV OP : 6122 / 2023	\$153.200,00	\$0,00
01/12/2023	14113	DEV OP : 6204 / 2023	\$633.100,01	\$0,00
05/12/2023	14376	DEV OP : 6320 / 2023	\$6.708.240,00	\$0,00
11/12/2023	14951	DEV OP : 6663 / 2023	\$29.700,00	\$0,00

\$26.645.428,13 **\$898.940,98**

Saldo: **\$25.746.487,15**

Cuenta Contable 010205030800

Descripción Cuenta HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
07/03/2023	937	DEV OP : 389 / 2023	\$71.700,00	\$0,00
22/03/2023	1399	DEV OP : 584 / 2023	\$167.099,76	\$0,00
11/04/2023	2172	DEV OP : 882 / 2023	\$880.840,00	\$0,00
25/04/2023	2837	DEV OP : 584 / 2023	\$0,00	\$167.099,76
12/09/2023	10074	DEV OP : 4351 / 2023	\$363.000,00	\$0,00
12/09/2023	10075	DEV OP : 4352 / 2023	\$66.051,07	\$0,00
12/09/2023	10076	DEV OP : 4353 / 2023	\$153.500,00	\$0,00
25/10/2023	12292	DEV OP : 5363 / 2023	\$1.433.140,00	\$0,00

\$3.135.330,83 **\$167.099,76**

Saldo: **\$2.968.231,07**

Cuenta Contable 010205030900

Descripción Cuenta EQUIPOS VARIOS

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
09/03/2023	1081	DEV OP : 460 / 2023	\$99.967,78	\$0,00
08/05/2023	3277	DEV OP : 1294 / 2023	\$1.076.400,00	\$0,00
10/05/2023	3548	DEV OP : 1294 / 2023	\$0,00	\$1.076.400,00
10/05/2023	3550	DEV OP : 1419 / 2023	\$1.076.400,00	\$0,00
10/07/2023	6501	DEV OP : 2718 / 2023	\$9.700,00	\$0,00
14/07/2023	6757	DEV OP : 2850 / 2023	\$1.019.764,33	\$0,00
14/07/2023	6757	DEV OP : 2850 / 2023	\$56.841,59	\$0,00
17/07/2023	6822	DEV OP : 2865 / 2023	\$24.557,50	\$0,00
01/09/2023	9169	DEV OP : 2850 / 2023	\$0,00	\$56.841,59
01/09/2023	9170	DEV OP : 2850 / 2023	\$56.841,59	\$0,00
18/09/2023	10380	DEV OP : 4476 / 2023	\$165.000.000,00	\$0,00
27/12/2023	15825	DEV OP : 6977 / 2023	\$5.000.000,00	\$0,00
27/12/2023	15825	DEV OP : 6977 / 2023	\$5.511.472,50	\$0,00
27/12/2023	15825	DEV OP : 6977 / 2023	\$11.538.527,50	\$0,00
29/12/2023	16257	DEV OP : 2850 / 2023	\$0,00	\$1.076.605,92

\$190.470.472,79 **\$2.209.847,51**

Saldo: **\$188.260.625,28**

Cuenta Contable 010205090300

Descripción Cuenta LIBROS, REVISTAS Y ELEM. COLECCIONABLES

Saldo anterior al 2023-01-01: 0

Fecha	Asiento	Leyenda	DEBE	HABER
07/02/2023	396	DEV OP : 165 / 2023	\$222,80	\$0,00
07/02/2023	396	DEV OP : 165 / 2023	\$1.277,20	\$0,00
22/03/2023	1381	DEV OP : 576 / 2023	\$20.000,00	\$0,00
22/03/2023	1381	DEV OP : 576 / 2023	\$200,00	\$0,00
10/04/2023	1983	DEV OP : 779 / 2023	\$3.999,00	\$0,00
13/04/2023	2361	DEV OP : 954 / 2023	\$500,00	\$0,00
13/04/2023	2361	DEV OP : 954 / 2023	\$20.000,00	\$0,00
13/04/2023	2362	DEV OP : 954 / 2023	\$0,00	\$20.000,00
13/04/2023	2362	DEV OP : 954 / 2023	\$0,00	\$500,00
13/04/2023	2363	DEV OP : 954 / 2023	\$20.000,00	\$0,00
13/04/2023	2363	DEV OP : 954 / 2023	\$500,00	\$0,00
22/05/2023	4283	DEV OP : 1762 / 2023	\$31.565,00	\$0,00
22/05/2023	4284	DEV OP : 1763 / 2023	\$18.920,50	\$0,00
23/05/2023	4340	DEV OP : 1780 / 2023	\$8.944,09	\$0,00
23/05/2023	4340	DEV OP : 1780 / 2023	\$7.055,91	\$0,00
06/06/2023	4785	DEV OP : 1986 / 2023	\$21.050,00	\$0,00
14/06/2023	5694	DEV OP : 1988 / 2023	\$2.990,00	\$0,00
26/06/2023	5941	DEV OP : 2498 / 2023	\$67.230,00	\$0,00
10/07/2023	6499	DEV OP : 2717 / 2023	\$47.000,00	\$0,00
11/07/2023	6660	DEV OP : 2799 / 2023	\$13.800,00	\$0,00
14/07/2023	6758	DEV OP : 2851 / 2023	\$46.099,40	\$0,00
09/08/2023	8296	DEV OP : 3572 / 2023	\$128.608,06	\$0,00
16/08/2023	8859	DEV OP : 3780 / 2023	\$213.847,00	\$0,00
16/08/2023	8867	DEV OP : 3780 / 2023	\$0,00	\$213.847,00
17/08/2023	8880	DEV OP : 3790 / 2023	\$211.303,00	\$0,00
23/08/2023	8980	DEV OP : 3809 / 2023	\$9.825,00	\$0,00
06/10/2023	11273	DEV OP : 4849 / 2023	\$2.800,00	\$0,00
09/10/2023	11325	DEV OP : 4855 / 2023	\$5.400,00	\$0,00
27/11/2023	13978	DEV OP : 6151 / 2023	\$63.000,00	\$0,00
30/11/2023	14064	DEV OP : 6105 / 2023	\$14.350,00	\$0,00
01/12/2023	14074	DEV OP : 6182 / 2023	\$11.300,00	\$0,00
13/12/2023	15330	DEV OP : 6809 / 2023	\$11.900,00	\$0,00
15/12/2023	15421	DEV OP : 6842 / 2023	\$20.559,00	\$0,00
15/12/2023	15423	DEV OP : 6844 / 2023	\$8.200,00	\$0,00
26/12/2023	15762	DEV OP : 6874 / 2023	\$11.660,00	\$0,00
26/12/2023	15764	DEV OP : 6868 / 2023	\$24.963,00	\$0,00
27/12/2023	15867	DEV OP : 6991 / 2023	\$70.380,00	\$0,00
28/12/2023	15892	DEV OP : 7000 / 2023	\$21.799,00	\$0,00
29/12/2023	15946	DEV OP : 7020 / 2023	\$5.880,00	\$0,00
29/12/2023	16047	DEV OP : 7073 / 2023	\$15.600,00	\$0,00
29/12/2023	16071	DEV OP : 7073 / 2023	\$0,00	\$15.600,00
29/12/2023	16072	DEV OP : 7073 / 2023	\$15.600,00	\$0,00
29/12/2023	16104	DEV OP : 7102 / 2023	\$33.600,00	\$0,00
29/12/2023	16592	DEV OP : 3790 / 2023	\$0,00	\$211.303,00

29/12/2023	16593	DEV OP : 3790 / 2023	\$211.303,00	\$0,00
29/12/2023	16691	DEV OP : 6844 / 2023	\$0,00	\$8.200,00
29/12/2023	16692	DEV OP : 6844 / 2023	\$8.200,00	\$0,00
29/12/2023	16694	DEV OP : 6842 / 2023	\$0,00	\$20.559,00
29/12/2023	16695	DEV OP : 6842 / 2023	\$20.559,00	\$0,00

\$1.471.989,96 **\$490.009,00**
Saldo: **\$ 981.980,96**

No surgen observaciones que informar

Balance General

Activo Corriente:	3.694.091.719,30
Disponibilidades:	2.763.847.547,67
Detalle según Cuadro 9. Rubro Disponibilidades.	
Inversiones Financieras:	214.684.067,79
Detalle según Cuadro 9. Rubro Inversiones financieras.	
Créditos:	715.560.103,84
Detalle según Cuadro 9. Rubro Créditos.	
Activo No Corriente:	783.525.550,95
Bienes de Uso:	781.939.418,10
Detalle según Cuadro 9. Rubro Bienes de Uso.	
Bienes Intangibles:	1.586.132,85
Detalle según Cuadro 9. Rubro Activos Intangibles.	
Pasivo Corriente:	6.293,70
Detalle según Cuadro 9. Rubro Pasivos.	
Pasivo No Corriente: 0	0,00
Patrimonio:	4.477.610.346,61
Detalle según Cuadro 9. Rubro Patrimonio Institucional.	

Estado de Recursos y Gastos

Recursos:	7.710.981.574,53
Ingresos No tributarios:	1.150.152.226,36
Detalle según Cuadro 10.1.3	
Rentas de la Propiedad:	0,00
Detalle según Cuadro 10.1.3	
Transferencias Recibidas:	6.244.696.491,83
Detalle según Cuadro 10.1 y 10.1.1	
Otros Ingresos:	316.132.856,34
Detalle según del Cuadro 10.1	

Gastos:	5.698.505.627,22
Gastos de Consumo:	5.592.417.272,27
Detalle según del Cuadro 10.1	
Transferencias Otorgadas:	106.088.354,95
Detalle según del Cuadro 10.1	
Ahorro de la Gestión:	2.012.475.947,31

Estado de Evolución del PN

Patrimonio Institucional:	4.477.610.346,61
Transferencias y Contribuciones de Capital:	1.336.990.246,64
Transferencias del Ej. Anterior:	672.138.194,77
Según Balance ejercicio anterior.	
Transferencias del Ejercicio:	664.852.051,87
Detalle según Cuadro 10.1.1	
Resultados de Ejercicios Anteriores:	1.128.144.152,66
Resultado Ejercicio Anterior:	1.128.144.152,66
Según Balance ejercicio anterior.	
Disminución del Ejercicio:	0,00
Detalle según Cuadro 9. Total de flujos: Patrimonio Institucional-Resultados de Ej. Anteriores	
Resultado del Ejercicio:	2.012.475.947,31
Según Cuadro 9. Resultado del período	

Cotejado con los Cuadros 9 y 10.1.1

Estado de origen y aplicación de fondos

SALDO INICIAL DE DISPONIBILIDADES	267.309.904,97
ORIGEN DE LOS FONDOS	
FLUJO ANUAL	2.128.241.370,90
Ahorro/desahorro de la gestión	2.012.475.947,31
Amortizaciones del ejercicio	115.765.423,59
PATRIMONIO	664.852.051,87
Transferencias de Capital del Sector Público Nacional	664.852.051,87

VARIACIÓN DE ACTIVOS	486.245.938,21
Disminución de Activos Corrientes	486.245.938,21
Financieros	486.245.938,21
Reales	0,00
Disminución de Activos no Corrientes	0,00
Financieros	0,00
Reales	0,00
VARIACIÓN DE PASIVOS	0,00
Incremento de Pasivos Corrientes	0,00
Incremento Pasivos no Corrientes	0,00
TOTAL ORIGEN DE FONDOS	3.279.339.360,98
APLICACIÓN DE FONDOS	
PATRIMONIO	120.799,89
Reducciones de Capital	120.799,89
y de Resultados de Ejercicios Anteriores	
VARIACIÓN DE ACTIVOS	673.491.578,63
Incremento de Activos Corrientes	135.908.463,82
Financieros	135.908.463,82
Reales	0,00
Incremento de Activos no Corrientes	537.583.114,81
Financieros	0,00
Reales	537.583.114,81
VARIACIÓN DE PASIVOS	109.189.339,76
Disminución de Pasivos Corrientes	109.189.339,76
Fondos de terceros y en garantía	109.189.339,76
Disminución de Pasivos no Corrientes	0,00
TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS	782.801.718,28
SALDO FINAL DE DISPONIBILIDADES	2.763.847.547,67

10. Implementación de pruebas de concordancia de los distintos 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.3 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 28/02/2024 (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).

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

De las tareas de auditoría realizadas no surgen observaciones relevantes que formular.

VIII – Conclusión

Sobre la base de la tarea realizada se concluye 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 2023.

IX – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, 9 de agosto de 2024.



Mj. Roberto E. PADILLA
JEFF de la UNIDAD de
AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE MORENO

PADILLA
Roberto
Enrique
2024.08.09
14:04:48 -03'00'

ANEXO A**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	PILAGA		X				
CONTABILIDAD	PILAGA		X				
COMPRAS Y CONTRATACIONES	DIAGUITA		X				
COBRANZAS	PILAGA		X				
RECURSOS HUMANOS	MAPUCHE		X				
METAS FÍSICAS			NA				
JUICIOS			NA				
BIENES DE USO	DIAGUITA		X				
BIENES DE CONSUMO	SIST.PROPIOS		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. Nº	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Save.	Insuficiente		SI	NO	SISAC Nº
CUADRO 6	Estado de la Deuda Pública Indirecta	NA						
Cuadro 7.1	Detalle de Créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional	X						
Anexo	Créditos	X						
Anexo	Deudas	X						
Cuadro 9	Compatibilidad de los Estados Contables	X						
Cuadro 10.1	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Universidades Nacionales	X						
Cuadro 10.1.a	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Universidades Nacionales - Transferencias de la Administración Nacional y su detalle	X						
Cuadro 10.1.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						

Anexo C

**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