



**Universidad Nacional de Moreno**

**Unidad de Auditoría Interna**

**Proyecto de Auditoría N° 2/2025**

**Cuenta de Inversión 2024**

**INFORME DE AUDITORIA**

## Índice

Informe Ejecutivo.....	- 3 -
I – Jurisdicción u Organismo y Título.....	- 4 -
II – Síntesis - Conclusión.....	- 4 -
III – Lugar y fecha, firma y sello.....	- 4 -
Informe Analítico.....	- 5 -
I - Objeto.....	- 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, Opinión del auditado y Recomendaciones.....	- 28 -
VIII – Conclusión.....	- 29 -
IX – Lugar y fecha, firma y sello.....	- 29 -

## **Informe Ejecutivo**

---

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

---

Universidad Nacional de Moreno.

Proyecto de auditoría Nº 2/2025: Cuenta de Inversión 2024.

Informe Final.

## ***II – Síntesis - Conclusión***

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan Anual de Auditoría PAT-UAI 2025.

El período bajo análisis corresponde al ejercicio 2024.

Su objetivo es evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Organismo, incluyendo la metodología seguida para la elaboración de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para la confección de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2024.

Las tareas de campo y elaboración del informe se desarrollaron entre el 17 de febrero y el 24 de abril de 2025

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 para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2024.

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

---

Moreno, 24 de abril de 2025.

## **Informe Analítico**

---

## ***I - Objeto***

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan Anual de Auditoría PAT-UAI 2025.

Su objetivo es evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Organismo, incluyendo la metodología seguida para la elaboración de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para la confección de la Cuenta de Inversión del Ejercicio 2024.

## ***II - Alcance***

---

El universo a auditar está circunscripto a los estados contables y la cuenta ahorro, inversión y financiamiento del ejercicio 2024.

Las tareas se realizaron siguiendo las pautas contenidas en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Resolución N° 152/02 - SGN) y Manual de Control Interno Gubernamental (Resolución N° 03/11-SGN).

Las tareas de campo y elaboración del informe se desarrollaron entre el 17 de febrero y el 24 de abril de 2025.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones, efectos y opiniones sobre el objeto de la tarea realizada hasta la fecha indicada y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido. Las observaciones y/o hallazgos presentados en este informe corresponden a la situación observada al momento de realizar el trabajo. Al ser el control interno y su ejecución aspectos dinámicos y dependientes en mayor o menor medida de factores humanos, existe un margen de riesgo que no puede ser cubierto en su totalidad. El trabajo realizado incluyó un análisis de pistas electrónicas –ya sean pistas de auditoría, registros de eventos en los sistemas, archivos generados en los sistemas, etc.-- y basándose en el principio de confianza en que toda información suministrada por los responsables es íntegra, completa y veraz.

## ***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° 01/2025 "Cierre de Ejercicio 2024", emitido previamente por esta UAI

## ***V – Marco de Referencia***

---

Las tareas descritas 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, prorrogada por decreto 88/2023 y modificada por decisión administrativa 5/2024.
- 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.
- Resolución SH N° 129/2024 "Cierre de Ejercicio".
- Disposición N° 10/2024 CGN "Pautas para la Presentación del Cierre Ejercicio 2024.
- Disposición N°71/10 CGN "Manual de Cierre del Ejercicio Anual" y modificatorias.
- Instructivo de Trabajo SIGEN N° 1/2025 SNI. "Auditoría de información para la cuenta de inversión – certificaciones contables.
- Instructivo de Trabajo SIGEN N° 3/2025 SNI. "Cuenta de inversión 2024".

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

---

Por Memorando R-UAI N° 12/2025 de fecha 17 de febrero de 2025 se cursó a la Secretaria de Administración la comunicación de inicio de auditoría junto con el

requerimiento inicial de información, que tramitó en SIU-SUDOCU bajo el Trámite Interno TRA 161-2025.

En paralelo, se procedió a realizar una bajada de los archivos del período auditado incorporados en el sistema SIU-PILAGA y SIU-DIAGUITA. De esta manera, se pudo contrastar la información aportada por el auditado con la existente en los sistemas informáticos, procediendo a analizar la misma.

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

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

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

En el caso del Sistema Mapuche, se genera una exportación de la información contable que se ingresa al Sistema Pilagá. La información que contiene la Cuenta Inversión respecto a la amortización del ejercicio y la acumulada, es calculada por la División de Registro Patrimonial en forma automática a través del Sistema Diaguita e informada al área Contable para su registro.

Diariamente, se realizan copias informáticas de resguardo de información digital de todos los sistemas de gestión.

No surgen observaciones que informar.

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

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 2024 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 Subsecretaría 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 2024, 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.

#### **Cuadro 6. Estado de deuda pública indirecta**

Sin movimiento.

#### **Cuadro 7.1 Detalle de créditos y Deudas con Organismos de la Administración Nacional: \$552.979.496,00**

Corresponde a las Transferencias Devengadas en el ejercicio 2024  
-Ministerio de Educación y Deporte: \$552.765.996,00  
-Ministerio de Producción: \$213.500,00

<b>CÓDIGO ORGANISMOS</b>	<b>SALDO AL CIERRE</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>NORMA LEGAL</b>
330	29.306.842,00	Programa de doctorados	Resolución SE N° 1388/24
330	72.176.877,00	Refuerzo presupuestario gastos de funcionamiento	Resolución SE N° 1400/24
330	85.330.476,00	Fortalecimiento de la Escuela Secundaria politec de la UNM	Resolución SE N° 1426/24

330	14.922.591,00	Fortalecimiento de la Extensión universitaria	Resolución SE N° 1440/24
330	351.029.210,00	Fortalecimiento de las carreras del área del Diseño de la ITNM	Resolución SE N° 1450/24
362	213.500,00	BID 31 74/0C-AR Programa de compet de economías reg.	BID 3174/0C-AR Programa de compet de economías reg
<b>Total \$</b>	<b>552.979.496,00</b>		

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

-Se cotejaron los saldos finales del ejercicio 2023 contra los iniciales del ejercicio 2024 del listado Balance de Sumas y Saldos emitido por el Sistema Pilagá, de los rubros analizados a continuación.

-Se tomaron los saldos de los mayores de ambos ejercicios para calcular la variación de los flujos totales (presupuestario y no presupuestario).

-Se verificaron los movimientos de los rubros del ejercicio 2024.

#### **1. DISPONIBILIDADES**

**Balance General al 31/12/2023: \$2.763.847.547,67**

**Flujos Presupuestarios al 31/12/2024: \$9.128.320,80**

Su cálculo surge de los ingresos del tesoro (cobrado) y lo ejecutado (pagado) al 31/12/2024 sin considerar los remanentes de ejercicios anteriores

**Flujos No Presupuestarios al 31/12 /2024: \$-2.337.397.354,59**

Su cálculo surge de la Diferencia de Flujos Totales (o sea, la diferencia de saldos) y Flujos Presupuestarios

13.744.218.197,37	Cobrado
13.735.089.876,57	Pagado
9.128.320,80	Flujos Presupuestarios
2.763.847.547,67	Saldo 2023
435.578.513,88	Saldo 2024
-2.328.269.033,79	Flujos Totales
-2.337.397.354,59	Flujos No Presupuestarios

**Balance General al 31/12/2024: \$435.578.513,88**

Su saldo está conformado de la siguiente manera:

Caja Fondo Rotatorio: \$10.794,48

Bancos: \$435.567.719,40

#### **2. INVERSIONES FINANCIERAS**

**Balance General al 31/12/2023: \$214.684.067,79**

**Flujos Presupuestarios al 31/12/2024: \$0 (cero)**

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

**Flujos No Presupuestarios al 31/12/2024: \$2.812.181.239,61**

La totalidad de los flujos, o sea la diferencia de saldos, es no presupuestaria

0,00	Flujos Presupuestarios
214.684.067,79	Saldo 2023
3.026.865.307,40	Saldo 2024
2.812.181.239,61	Flujos Totales
2.812.181.239,61	Flujos No Presupuestarios

**Balance General al 31/12/2024: \$3.026.865.307,40**

Su saldo está conformado de la siguiente manera:

Plazo Fijo: \$359.712.301,85

Fondos Pellegrini: \$2.667.153.005,55

Plazo fijo	Referencia	Fecha de creación
98.456.417,62	98843	4/12/2024
24.676.279,25	98845	4/12/2024
50.473.247,76	98868	4/12/2024
30.503.969,44	98841	4/12/2024
19.282.580,80	98840	4/12/2024
23.691.893,27	98844	4/12/2024
16.842.040,20	98842	4/12/2024
95.785.873,52	99198	13/12/2024
<b>\$ 359.712.301,85</b>	<b>TOTAL</b>	

**3. CREDITOS**

**Balance General al 31/12/2023: \$715.560.103,84**

**Flujos Presupuestarios al 31/12/2024: \$552.979.496,00**

Corresponde a las Transferencias Devengadas en el ejercicio 2024 de la Subsecretaría de Políticas Universitarias y otros Ministerios. (Cuadro 7.1)

**Flujos No Presupuestarios al 31/12/2024: \$-383.923.966,24**

Su cálculo surge de la Diferencia de Flujos Totales (o sea, la diferencia de saldos) y Flujos Presupuestarios

CRÉDITOS	
552.979.496,00	Flujos Presupuestarios
715.560.103,84	Saldo 2023
884.615.633,60	Saldo 2024
169.055.529,76	Flujos Totales

-383.923.966,24 | Flujos no presupuestarios |

**Balance General al 31/12/2024: \$884.615.633,60**

Su saldo está conformado de la siguiente manera:

Transferencias del cuadro 7.1: \$552.979.496,00

Anticipos: \$23.451.486,24

El importe restante corresponde a saldos pendiente de cobro por transferencias de ejercicios anteriores

<b>Transferencias cuadro 7.1</b>	<b>Monto</b>
Resolución SE N° 1388/24	29.306.842,00
Resolución SE N° 1400/24	72.176.877,00
Resolución SE N° 1426/24	85.330.476,00
Resolución SE N° 1440/24	14.922.591,00
Resolución SE N° 1450/24	351.029.210,00
BID 3174/OC-AR Programa de compet de economías reg	213.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 552.979.496,00</b>

<b>Anticipos</b>	<b>Monto</b>
AUTOTROL SA	4.420.372,63
GRAFT ESTUDIO SRL	19.031.113,61
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 23.451.486,24</b>

**4. BIENES DE USO**

**Balance General al 31/12/2023: \$781.939.418,10**

**Flujos Presupuestarios al 31/12/2024: \$994.911.529,24**

Corresponde a la suma de los bienes de uso adquiridos en el ejercicio 2024, 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>994.911.529,24</b>
CONSTRUC. EN BIENES DE DOMINIO PRIVADO	369.021.729,25
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	1.490.000,00
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	-
EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	73.742.859,93
EQUIPO DE COMUNICACIONES Y SEÑALAMIENTO	12.100.000,00
EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	44.809.637,08
EQUIPO PARA COMPUTACION	284.887.405,07
EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES	78.117.857,60
HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	530.660,00
EQUIPOS VARIOS	127.632.949,75
LIBROS REVISTAS Y ELEMENT.COLECCIONABLES	2.578.430,56

**Flujos No Presupuestarios al 31/12/2024: \$(-)260.920.560,91**

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2024 por Bienes de Uso.

A.MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	1.391.746,00
A.EQUIPO TRANSPORTE TRACCION ELEVACION	426.083,02
A.EQUIPO SANITARIO Y DE LABORATORIO	47.954.186,83
A.EQUIPO COMUNICACION Y SEÑALAMIENTO	4.920.026,44
A.EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	7.126.515,30
A.EQUIPOS PARA COMPUTACION	115.562.456,38
A.EQUIPOS DE OFICINA Y MUEBLES	13.999.848,57
A.HERRAMIENTAS Y REPUESTOS MAYORES	2.911.211,18
A.EQUIPOS VARIOS	38.747.543,83
A.LIBROS,REVISTAS Y ELEM.COLECCION	1.309.734,86
A.EDIFICIOS E INSTALACIONES	26.571.208,50
<b>Amortización del Ejercicio Bienes de Uso</b>	<b>260.920.560,91</b>

**Balance General al 31/12/2024: \$1.515.930.386,43**

Se detallan los saldos de los bienes de uso (brutos) y sus respectivas amortizaciones acumuladas a la fecha.

<b>BIENES DE USO NETO AMORT.</b>	<b>\$ 1.515.930.386,43</b>
<b>BIENES DE USO</b>	<b>\$ 2.037.162.493,02</b>
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$407.266.808,83
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$1.284.891.626,33
CONSTRUC EN PROCESO EN BS DE DOM PRIVADO	\$337.736.801,89
OTROS BIENES DE USO	\$7.267.255,97
<b>AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO</b>	<b>\$ 521.232.106,59</b>
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$67.929.460,77
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$449.463.531,51
OTROS BIENES DE USO	\$3.839.114,31

## 5. Bienes Intangibles

**Balance General al 31/12/2023: \$1.586.132,85**

**Flujos Presupuestarios al 31/12/2024: \$12.291.872,48**

Corresponde a la suma de los activos intangibles adquiridos en el ejercicio 2024

**Flujos No Presupuestarios al 31/12/2024: (-)\$4.947.838,15**

Corresponden a las amortizaciones del ejercicio 2024 de los Bienes Intangibles

**Balance General al 31/12/2024: \$ 8.930.167,18**

Su saldo se compone principalmente de licencias y programas de computación.

<b>BIENES INMATERIALES NETO AMORT.</b>	<b>\$ 8.930.167,18</b>
ACTIVOS INTANGIBLES	\$16.442.223,26
A.AC.ACTIVOS INTANGIBLES	\$7.512.056,08

**6. Pasivos****Balance General al 31/12/2023: \$6.923,64****Flujos Presupuestarios al 31/12/2024: 0 (cero)****Flujos No Presupuestarios al 31/12/2024: 0 (cero)**

Su cálculo surge de la Diferencia de Flujos Totales (o sea, la diferencia de saldos) y Flujos Presupuestarios

<b>Pasivos</b>	
0	Flujos Presupuestarios
6.923,70	Saldo 2023
6.923,70	Saldo 2024
0	Flujos Totales
0	Flujos No Presupuestarios

**Balance General al 31/12/2024: \$6.923,64**

Su composición se remite en su totalidad a Honorarios adeudados de ejercicios anteriores.

<b>FONDOS DE TERCEROS</b>	<b>Importe</b>
Embargos	0,00
Retención 4ta (Aportes y Descuentos 3ros)	0,00
Sindicato Docente	0,00
Honorarios	6.923,64
IIBB (Aportes y Descuentos 3ros)	0,00
Afip Sijp (Aportes y Descuentos 3ros)	0,00
Sindicato No Docente	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.923,64</b>

**7. Patrimonio Institucional****Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2023: \$4.477.610.346,61**

### **Flujos Presupuestarios al 31/12/2024: \$1.569.311.218,52**

Su cálculo surge de la suma de:

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas: \$0(cero)

Durante este ejercicio no se devengaron transferencias de capital

Resultado de la Cuenta Corriente: \$1.569.311.218,52

Su monto es el resultado económico generado por la diferencia entre ingresos y gastos corrientes, siempre considerando solo los conceptos presupuestarios.

En el análisis del consolidado del cuadro 10.1 cuando se tratan los ingresos y gastos corrientes se aprecia el desglose de estos movimientos.

<b>Ingresos corrientes</b>	<b>14.297.197.693,37</b>
Ingresos no tributarios	1.239.406.556,06
Transferencias corrientes	12.980.101.223,00
Otros ingresos	77.689.914,31
<b>Gastos corrientes</b>	<b>-12.727.886.474,85</b>
Gastos de consumo	-12.526.991.479,62
Transferencias corrientes	-200.894.995,23
<b>Resultado de la cuenta corriente</b>	<b>1.569.311.218,52</b>

### **Flujos No Presupuestarios al 31/12/2024: \$(-)175.008.479,95**

Su monto es la diferencia entre los flujos presupuestarios de la cuenta corriente calculados anteriormente y el resultado del ejercicio 2024 cotejado en el listado de asientos de cierre.

Resultado de la cuenta corriente	1.569.311.218,52
Resultado Ejercicio 2024	1.394.302.738,57
<b>Flujos no presupuestarios</b>	<b>-175.008.479,95</b>

### **Transferencias y Resultado de la cuenta corriente al 31/12/2024: \$5.871.913.085,18**

Como no hubo recursos de capital este año, se mantiene el mismo saldo del año anterior en "transferencias y contribuciones de capital recibidas"

Se corrobora el resultado del ejercicio y este se añade a los de ejercicios anteriores para totalizar los "resultados de la cuenta corriente"

PATRIMONIO INSTITUCIONAL	<b>5.871.913.085,18</b>
TR Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	<b>1.336.990.246,64</b>
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	<b>4.534.922.838,54</b>
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.140.620.099,97
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.394.302.738,57

### **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 2024: \$14.388.057.612,48**

##### **Ingresos no tributarios 2024: \$1.239.406.556,06**

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

En su totalidad se compone de flujos presupuestarios.

Venta de libros	1.850.160,00
Matrícula y mensualidad de posgrado	3.285.060,51
Acreditación intereses Plazo Fijo	417.171.551,95
Acreditación de interés Fondo Común de Inversión Pellegrini	815.710.591,60
Canon Máquinas expendedoras de bebidas calientes	864.000,00
Canon Fotocopiadora	525.192,00
<b>Ingresos no tributarios</b>	<b>1.239.406.556,06</b>

#### **Transferencias Recibidas de la Administración Nacional (Tesoro Nacional) 2024: \$12.980.101.223,00**

Corresponde a Transferencias Corrientes Devengadas informadas por la Secretaría de Educación, la Secretaria de industria y desarrollo productivo y el Ministerio de Producción al 31/12/2024. Cuadro 10.1.1.

Fuente	Transferencias devengadas		N° de Norma	Entidad de Procedencia
	Corrientes	Capital		
11 y 15	569.642.642,00		11	Ministerio de Capital Humano - SE
11 y 15	635.561.418,00		54	Ministerio de Capital Humano - SE
11 y 15	716.404.614,00		75	Ministerio de Capital Humano - SE
11 y 15	762.415.003,00		139	Ministerio de Capital Humano - SE
11 y 15	836.732.585,00		215	Ministerio de Capital Humano - SE
11 y 15	1.261.515.016,00		310	Ministerio de Capital Humano - SE
11	80.629.192,00		330	Ministerio de Capital Humano - SE
15	25.159.570,00		489	Ministerio de Capital Humano - SE
11	899.371.850,00		490	Ministerio de Capital Humano - SE
11	483.775.152,00		492	Ministerio de Capital Humano - SE
11	947.714.161,00		762	Ministerio de Capital Humano - SE
11	963.632.983,00		940	Ministerio de Capital Humano - SE
11	7.477.222,00		1017	Ministerio de Capital Humano - SE
11	1.315.164.450,00		1069	Ministerio de Capital Humano - SE
11	18.040.000,00		1167	Ministerio de Capital Humano - SE
11	97.487.048,00		1181	Ministerio de Capital Humano - SE
11	1.075.167.274,00		1213	Ministerio de Capital Humano - SE
11	68.412.648,00		1297	Ministerio de Capital Humano - SE
11	507.193.799,00		1299	Ministerio de Capital Humano - SE
11	1.151.950.100,00		1379	Ministerio de Capital Humano - SE
11	29.306.842,00		1388	Ministerio de Capital Humano - SE
15	72.176.877,00		1400	Ministerio de Capital Humano - SE
11	85.330.476,00		1426	Ministerio de Capital Humano - SE
11	14.922.591,00		1440	Ministerio de Capital Humano - SE
11	351.029.210,00		1450	Ministerio de Capital Humano - SE
22	213.500,00			Secretaría de industria y desarrollo productivo
22	3.675.000,00		BID N° 3174/OC-AR	Ministerio de Producción
	12.980.101.223,00	0,00		

**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).**

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

Fecha Resolución	Importe	Concepto	Norma Legal
23/1/2024	261.271.720,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Enero 2024	Resol SE N° 11/24
26/2/2024	261.271.720,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Febrero 2024	Resol SE N° 54/24
26/3/2024	561.773.858,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Marzo 2024	Resol SE N° 75/24
25/4/2024	171.205.312,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Abril 2024	Resol SE N° 139/24
24/5/2024	535.553.487,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Mayo 2024	Resol SE N° 215/24
14/6/2024	1.233.009.746,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Junio y SAC 2024	Resol SE N° 310/24
25/7/2024	25.159.570,00	Sueldos y Gastos de funcionamiento Julio 2024	Resol SE N° 489/24
26/12/2024	72.176.877,00	Refuerzo presupuestario Gastos de funcionamiento	Resol SE N° 1400/24
<b>TOTAL</b>	<b>3.121.422.290,00</b>		

**Otros Ingresos 2024: \$168.549.833,42**

Corresponde al importe ingresado proveniente de: Pasantías, Proyectos, Convenios, Becas, Cánones por gastronomía y comedor, Capacitaciones, Diferencias de cambio y Reintegros.

Así obtenemos los flujos presupuestarios los cuales suman \$77.689.914,31. Si consideramos los flujos no presupuestarios de \$90.859.919,11 llegamos al total mencionado de \$168.549.833,42

Becas EVC-CIN	2.875.000,00
Proyecto : UPAMI	2.731.320,90
Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina	63.169.616,54
Canon servicio de gastronomía	1.459.030,00
Canon servicio de comedor	2.433.400,00
Gastos administrativos para el sostenimiento de la implementación del sistema de pasantías educativas	87.254,57
Capacitación autoridades mesa electorales	402.172,12
Ingreso "Implementación de herramientas de estandarización del diseño y desarrollo de piezas y ensamblajes a partir de la plataforma Solidworks"	700.000,00
Dif. Lobov OP 3840/23, 3402/23	476.317,03
Penalidades por incumplimiento contractual	673.219,80
Reintegros ART	793.783,35
Recupero Siniestro por robo de celular	88.800,00
Optimización de Áreas productivas en Sintaryc S.A.I.C	1.800.000,00
<b>Otros ingresos (presupuestarios)</b>	<b>77.689.914,31</b>

**II. Gastos Corrientes 2024: \$12.993.754.873,91**

Corresponde a la diferencia generada por los flujos presupuestarios de los gastos de consumo y becas menos los flujos no presupuestarios de las amortizaciones y otros gastos.

Gastos de consumo	12.526.991.479,62
Becas internas	200.894.995,23

<b>Flujo presupuestario</b>	<b>12.727.886.474,85</b>
Amortización de bienes de uso	265.844.942,20
Otros gastos	23.456,86
<b>Flujo no presupuestario</b>	<b>265.868.399,06</b>
<b>Gastos Corrientes Totales \$</b>	<b>12.993.754.873,91</b>

**III. Resultado Económico: \$1.394.302.738,57**

Es el Resultado del Ejercicio 2024.

**IV. Recursos de Capital: \$620.678.239,94**

Según Cuadro 10.1.1, los flujos presupuestarios son inexistentes dado que no hubo trasferencias de capital este periodo.

Flujo no presupuestario bienes de uso y las amortizaciones del ejercicio por dichos bienes de uso.

**V. Gastos de Capital: \$1.362.013.242,60**

Según Cuadro 10.1.5, coinciden los montos presupuestarios con la inversión real directa por la cifra de \$1.007.203.401,72.

**VI. Total Recursos: \$15.008.735.852,42**

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

**VII. Total de Gastos: \$14.355.768.116,51**

Sumatoria de II. Gastos Corrientes y V. Gastos de Capital,

**VIII. Resultado Financiero: \$652.967.735,91**

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

**IX. Fuentes Financieras: \$16.456.411.197,40**

Fueron cotejados cuando se analizaron los correspondientes rubros contables:

Por disminución de disponibilidades 16.072.487.231,16

Por disminución de otros activos financieros 383.923.966,24

**X. Aplicaciones Financieras: \$17.109.378.932,98**

Fueron cotejados cuando se analizaron los correspondientes rubros contables:

Por incremento de disponibilidades 13.744.218.197,37

Por incremento de inversiones financieras temporarias 2.812.181.239,61

Por incremento de otros activos financieros (cuadro 7.1) 552.979.496,00

**Cuadro 10.1.1 Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento - Transferencias**

**Transferencias Corrientes: \$12.980.101.223,00**

Se compone de las transferencias devengadas por: la Secretaria de Educación \$12.976.212.723,00; la Secretaria de industria y desarrollo productivo \$213.500,00 y el BID N° 3174/0C-AR \$3.675.000,00

Su monto fue cotejado en el Estado de Recursos y Gastos como "transferencias recibidas"

**Transferencias de Capital:** Como ya hemos mencionado anteriormente en este informe, durante el periodo 2024 no se devengaron transferencias de capital.

Su monto fue cotejado en el Estado de Evolución del Patrimonio Neto.

<b>Fuente de financiamiento</b>	<b>Transferencias Devengadas</b>	
<b>Fuente Tesoro Nacional</b>	<b>Corrientes</b>	<b>Capital</b>
Secretaria de educación	12.976.212.723,00	
Secretaria de industria y desarrollo productivo	213.500,00	
Ministerio de producción	3.675.000,00	
<b>Totales en \$</b>	<b>12.980.101.223,00</b>	

### **Cuadro 10.1.2 Composición del Crédito Consolidado**

Inciso	Concepto	Fuente								TOTALES
		11	12	13	14	15	16	21	22	
1	Gastos en Personal	11.248.198.137,21	-	-	-	-	12.197.222,04	-	6.000,00	11.260.401.359,25
2	Bienes de Consumos	64.122.109,99	64.769.305,85	-	142.906,42	-	54.733.676,43	-	425.903,00	184.193.901,69
3	servicios no personales	1.450.595.957,35	1.874.765.228,64	-	1.082.707,55	4.902.756,65	592.337.181,16	1.381.226,78	23.230.815,96	3.948.295.874,09
4	Bienes de Usos	128.804.312,22	790.215.605,03	-	2.822.561,42	26.264.845,94	932.844.340,30	-	151.352.328,19	2.032.303.993,10
5	Transferencias	84.492.206,23	139.500.012,24	-	3.037.200,00	-	38.443.975,23	-	458.569,84	265.931.963,54
5	corriente	84.492.206,23	139.500.012,24	-	3.037.200,00	-	38.443.975,23	-	458.569,84	265.931.963,54
5	De capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Activos Financiero	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Servicios de la Deuda	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Otros Gastos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Gastos Figurativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALES</b>	<b>12.976.212.723,00</b>	<b>2.869.250.151,76</b>	<b>-</b>	<b>7.085.375,39</b>	<b>31.167.602,59</b>	<b>1.630.556.395,16</b>	<b>1.381.226,78</b>	<b>175.473.616,99</b>	<b>17.691.127.091,67</b>

Se analizó la asignación y distribución de la totalidad de los créditos de todas las fuentes de financiamiento.

Las fuentes de financiamiento 11 y 16 se analizan con detalle en el Informe de Auditoría sobre Formulación y Ejecución Presupuestaria contenido en el Plan Anual de Trabajo 2025.

### **Cuadro 10.1.2.1 Ejecución Presupuestaria Consolidado**

INCISO	CONCEPTO	CONSOLIDADO		
		COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO
1	Gastos en Personal	11.238.128.551,99	11.238.128.551,99	11.238.128.551,99
2	Bienes de Consumo	164.142.976,45	160.326.895,28	160.326.895,28
	- Prods.alimenticios, agropecuarios y foresta	15.469.092,59	14.073.892,59	14.073.892,59
	- Textiles y vestuario	3.078.975,18	3.078.975,18	3.078.975,18
	- Prods.de papel, cartón e impresos	12.004.470,04	11.486.189,14	11.486.189,14
	- Prods.de cuero y caucho	49.000,00	49.000,00	49.000,00
	- Prods.quimicos, combustibles y lubricantes	13.062.799,83	13.062.799,83	13.062.799,83
	- Prods.de minerales no metálicos	2.590.148,87	2.590.148,87	2.590.148,87
	- Prods.metálicos	3.187.312,64	3.187.312,64	3.187.312,64
	- Minerales	99.986,00	99.986,00	99.986,00
	- Otros bienes de consumo	114.601.191,30	112.698.591,03	112.698.591,03
3	Servicios no Personales	1.436.059.769,95	1.128.536.032,35	1.128.536.032,35
	- Servicios Básicos	141.468.417,62	139.180.917,62	139.180.917,62
	- Alquileres y derechos	32.338.903,85	18.227.551,69	18.227.551,69
	- Mantenimiento, reparación y limpieza	618.295.933,46	444.172.422,80	444.172.422,80
	- Servicios técnicos y profesionales	228.864.800,86	218.774.217,59	218.774.217,59
	- Servicios comerciales y financieros	97.358.123,40	70.975.305,27	70.975.305,27
	- Publicidad y propaganda	0,00	0,00	0,00
	- Pasajes y viáticos	6.587.570,21	6.587.570,21	6.587.570,21
	- Impuestos, derechos y tasas	2.607.808,32	2.607.808,32	2.607.808,32
	- Otros servicios	308.538.212,23	228.010.238,85	228.010.238,85
4	Bienes de Uso	1.157.690.514,33	1.007.203.401,72	1.007.203.401,72
	- Infraestructura	395.601.287,87	369.021.729,25	369.021.729,25
	- Equipamiento	747.218.923,42	623.311.369,43	623.311.369,43
	- Otros	14.870.303,04	14.870.303,04	14.870.303,04
5	Transferencias	222.370.291,23	200.894.995,23	200.894.995,23
	- Becas (Becas a estudiantes)	217.925.723,85	196.450.427,85	196.450.427,85
	- Transf.p/act. cient. o académ. (incentivos)	4.444.567,38	4.444.567,38	4.444.567,38
	- Otros (resto de inciso 5)	0,00	0,00	0,00
6	Activos Financieros	0,00	0,00	0,00
7	Servicios de la Deuda	0,00	0,00	0,00
8	Otros Gastos	0,00	0,00	0,00
9	Gastos Figurativos	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14.218.392.103,95</b>	<b>13.735.089.876,57</b>	<b>13.735.089.876,57</b>

Se analizó la ejecución presupuestaria por inciso de todas las fuentes de financiamiento.

#### **Cuadro 10.1.2.2 Compromisos no devengados al cierre del ejercicio**

Inc	CONCEPTO	COMPROMISOS NO DEVENGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO							TOTAL	
		TESORO NACIONAL	RECURSOS PROPIOS	RECURSOS CON AFECT. ESPECIFICA	TRANSFERENCIAS INTERNAS	CREDITO INTERNO	ECONOMIAS DE EJ. ANTERIORES	TRANSFERENCIAS EXTERNAS		CRÉDITO EXTERNO
1	Gastos en Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Personal Permanente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Personal Temporario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Servicios Extraordinarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Asignaciones Familiares	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Asistencia Social al Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Beneficios y Compensaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Bienes de Consumo	1.902.600,00	1.910.660,27	0,00	0,00	0,00	2.820,90	0,00	0,00	3.816.081,17
3	Servicios no Personales	259.315.898,61	34.072.334,45	0,00	0,00	472.813,66	13.662.690,88	0,00	0,00	307.523.737,60
	- Servicios Básicos	2.287.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.287.500,00
	- Alquileres y derechos	6.600.000,00	7.511.352,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.111.352,16
	- Mantenimiento, reparación y limpieza	167.003.064,67	300.000,01	0,00	0,00	390.295,55	6.430.150,43	0,00	0,00	174.123.510,66
	- Servicios técnicos y profesionales	4.068.530,48	6.012,61	0,00	0,00	82.518,11	5.935.472,07	0,00	0,00	10.090.553,27
	- Servicios comerciales y financieros	6.348,46	26.254.968,67	0,00	0,00	0,00	121.500,00	0,00	0,00	26.382.816,13
	- Publicidad y propaganda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Pasajes y viáticos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Impuestos, derechos y tasas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Otros servicios	79.362.405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.175.568,38	0,00	0,00	80.527.973,38
4	Bienes de Uso	0,00	87.215.410,23	0,00	0,00	0,00	63.271.702,38	0,00	0,00	150.487.112,61
	- Infraestructura	0,00	5.966.082,24	0,00	0,00	0,00	20.613.466,38	0,00	0,00	26.579.548,62
	- Equipamiento	0,00	81.249.317,99	0,00	0,00	0,00	42.658.236,00	0,00	0,00	123.907.553,99
	- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Transferencias	0,00	21.220.536,00	0,00	212.200,00	0,00	42.500,00	0,00	0,00	21.475.236,00
	- Corrientes	0,00	21.220.536,00	0,00	212.200,00	0,00	42.500,00	0,00	0,00	21.475.236,00
	- De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Servicios de la Deuda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Otros Gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Gastos Figurativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>261.218.498,61</b>	<b>144.419.000,95</b>	<b>0,00</b>	<b>212.200,00</b>	<b>472.813,66</b>	<b>76.979.714,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>483.302.227,38</b>

Se analizaron los compromisos no devengados por inciso de todas las fuentes de financiamiento.

### **Cuadro 10.1.3 Estado de Ejecución Presupuestaria-- Estado de Recursos**

Se cotejo el respectivo cuadro 10.1.3 con la Nota 7:

#### **Punto II Ingresos No Tributarios:**

Importe \$	Concepto
1.850.160,00	Venta de libros.
417.171.551,95	Acreditación Intereses Plazo Fijo Certificado N° 32893, 32903, 32904, 32905, 32906, 83730, 83736, 83735, 83734, 83733, 83732, 83731, 84371, 84370, 84419, 84418, 84417, 84416, 85666, 85665, 85664, 85663, 85662, 85661, 85660, 86276, 86278, 86275, 86273, 86272, 86224, 86223, 88086, 87514, 87515, 87516, 87517, 87518, 87519, 87520, 88238, 88239, 88240, 88241, 33723, 89246, 89247, 89248, 89249, 89250, 89251, 89252, 89621, 89893, 89896, 89895, 89894, 89782, 90790, 90791, 90792, 90793, 90794, 90795, 90796, 91094, 91131, 91234, 91235, 91236, 91237, 91890, 91889, 91888, 91887, 91886, 91885, 91884, 92993, 92994, 92995, 92996, 92997, 92998, 92999, 94200, 94201, 94119, 94198, 94197, 94196, 94195, 95346, 95347, 95348, 95349, 95350, 95351, 95352, 98040, 97702, 97703, 97704, 97706, 97707, 97708, 97709, 96521, 96520, 96519, 96518, 96517, 96516, 96515, 96907
815.710.591,60	Acreditación Interés Fondos Pellegrini
864.000,00	Canon Máquinas expendedoras Enero a Diciembre 2024
525.192,00	Canon fotocopidora Enero a Diciembre 2024
3.285.060,51	Matrícula y mensualidad de posgrado.
<b>1.239.406.556,06</b>	<b>TOTAL</b>

#### **Punto V Ingresos de Operaciones:**

Importe \$	Concepto
87.254,57	Gastos administrativos para el sostenimiento de la implementación del sistema de pasantías educativas: MASTELLONE HNOS. S.A. Factura UNM N° 6-240; LOPEZ TOUSSAINT SCLAVO Y ASOCIADOS Factura N° 6-283; IMSA SACI Factura UNM N° 281; PIRELLI NEUMÁTICOS Factura UNM N° 6-243, 6-258 y 6-244; S.A. IMPORTADORA Y EXPORTADORA DE LA PATAGONIA Factura UNM N° 6-241, 6-282 y 6-242
2.875.000,00	Becas EVC-CIN "Convocatoria 2022" Período: Enero 2024 - Agosto 2024
1.459.030,00	Servicio de gastronomía Enero 2024-Diciembre 2024
2.433.400,00	Canon comedor Diferencia Diciembre 2023, Enero 2024-Diciembre 2024
88.800,00	Recupero siniestro
476.317,03	Recupero Lobov
2.731.320,90	Proyecto : UPAMI
700.000,00	Proyecto: Implementación de herramientas de estandarización del diseño y desarrollo de piezas y ensamblajes a partir de la plataforma Solidworks
63.169.616,54	Convenio de haberes Banco de la Nación Argentina
402.172,12	Tra 357/24 Capacitación para autoridades de mesa electorales 2023
673.219,80	Penalidad por incumplimiento contractual
1.800.000,00	Optimización de Áreas productivas en Sintaryc S.A.I.C. mediante buenas prácticas de manufactura (BMP): asistencia técnica especializada.
793.783,35	Reintegros ART.
<b>77.689.914,31</b>	<b>TOTAL</b>

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

Importe \$	Concepto
569.642.642,00	Resolución SE N° 11/24
635.561.418,00	Resolución SE N° 54/24
716.404.614,00	Resolución SE N° 75/24
762.415.003,00	Resolución SE N° 139/24
836.732.585,00	Resolución SE N° 215/24
1.261.515.016,00	Resolución SE N° 310/24
80.629.192,00	Resolución SE N° 330/24
924.531.420,00	Resolución SE N° 490/24
483.775.152,00	Resolución SE N° 492/24
947.714.161,00	Resolución SE N° 762/24
963.632.983,00	Resolución SE N° 940/24
7.477.222,00	Resolución SE N° 1017/24
1.315.164.450,00	Resolución SE N° 1069/24
18.040.000,00	Resolución SE N° 1167/24
97.487.048,00	Resolución SE N° 1181/24
1.075.167.274,00	Resolución SE N° 1213/24
68.412.648,00	Resolución SE N° 1297/24
507.193.799,00	Resolución SE N° 1299/24
1.151.950.100,00	Resolución SE N° 1379/24
<b>12.423.446.727,00</b>	<b>TOTAL</b>

**Fondos recibidos del Ministerio de Educación – De ejercicios anteriores.**

Importe \$	Concepto
5.025.331,97	Resolución SECPU N° 203/23
13.250.123,90	Resolución SECPU N° 360/23
2.198.700,00	Resolución SECPU N° 454/23
4.735.651,00	Resolución SECPU N° 587/23
300.000,00	Resolución SECPU N° 652/23
50.000,00	Resolución SECPU N° 702/23
4.735.650,00	Resolución SECPU N° 731/23
10.000.000,00	Resolución SECPU N° 751/23
8.000.000,00	Resolución SECPU N° 775/23
1.186.586,00	Resolución SECPU N° 793/23
14.653.421,00	Resolución SECPU N° 394/23
3.569.862,00	Resolución SECPU N° 802/23
<b>67.705.325,87</b>	<b>TOTAL</b>

### Fondos de Crédito Externo.

3.675.000,00	Agencia Nacional de Promoción Científica y Desarrollo
<b>3.675.000,00</b>	<b>TOTAL</b>

### Punto VIII Recursos de capital: Transferencias de capital Fondos recibidos del Ministerio de Educación – Del ejercicio

Importe \$	Concepto
0,00	
<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>

### Fondos recibidos del Ministerio de Educación – De ejercicios anteriores.

Importe \$	Concepto
11.049.851,00	Resolución SECPU N° 587/23
11.049.852,00	Resolución SECPU N° 731/23
114.000.000,00	Programa de Innovación Fefederal (PIF) BID N° 5293/OC-AR
47.029.127,44	Ministerio del Interior-Programa de Infraestructura Universitaria II Fase B
<b>183.128.830,44</b>	<b>TOTAL</b>

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

Código	Descripción	Importe
4,1	Bienes preexistentes	-
4.1.1	Tierras y terrenos	-
4.1.2	Edificios e instalaciones	-
4.1.3	Otros bienes preexistentes	-
<b>4,2</b>	<b>Construcciones</b>	<b>369.021.729,25</b>
4.2.1	Construcciones en bienes de dominio privado	369.021.729,25
4.2.2	Construcciones en bienes de dominio público	-
<b>4,3</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>623.311.369,43</b>
4.3.1	Maquinaria y equipo de producción	1.490.000,00
4.3.2	Equipo de transporte, tracción y elevación	-
4.3.3	Equipo sanitario y de laboratorio	73.742.859,93

4.3.4	Equipo de comunicación y señalamiento	12.100.000,00
4.3.5	Equipo educacional y recreativo	44.809.637,08
4.3.6	Equipo para computación	284.887.405,07
4.3.7	Equipo de oficina y muebles	78.117.857,60
4.3.8	Herramientas y repuestos mayores	530.660,00
4.3.9	Equipos varios	127.632.949,75
4,4	Equipo militar y de seguridad	-
4.4.1	Equipo militar y de seguridad	-
<b>4,5</b>	<b>Libros, revistas y otros elementos coleccionables</b>	<b>2.578.430,56</b>
4.5.1	Libros, revistas y otros elementos coleccionables	2.578.430,56
4,6	Obras de arte	-
4.6.1	Obras de arte	-
4,7	Semovientes	-
4.7.1	Semovientes	-
<b>4,8</b>	<b>Activos intangibles</b>	<b>12.291.872,48</b>
4.8.1	Programas de computación	12.291.872,48
4.8.9	Otros activos intangibles	-
	<b>TOTAL</b>	<b>1.007.203.401,72</b>

Se corresponde con el saldo devengado del inciso 4 Bienes de Uso.

A continuación se muestran los estados contables, los cuales fueron cotejados con el cuadro 9 y el cuadro 10.1

<b><u>Balance General</u></b>	
<b>Activo Corriente:</b>	<b>4.347.059.455,21</b>
<b>Disponibilidades:</b>	435.578.513,88
Detalle según Cuadro 9. Rubro Disponibilidades.	
<b>Inversiones Financieras:</b>	3.026.865.307,73
Detalle según Cuadro 9. Rubro Inversiones financieras.	
<b>Créditos:</b>	884.615.633,60
Detalle según Cuadro 9. Rubro Créditos.	
<b>Activo No Corriente:</b>	<b>1.524.860.553,61</b>
<b>Bienes de Uso:</b>	1.515.930.386,43
Detalle según Cuadro 9. Rubro Bienes de Uso.	
<b>Bienes Intangibles:</b>	8.930.167,18
Detalle según Cuadro 9. Rubro Activos Intangibles.	
<b>Pasivo Corriente:</b>	<b>6.293,64</b>
Detalle según Cuadro 9. Rubro Pasivos.	

<b>Pasivo No Corriente: 0</b>	<b>0,00</b>
<b>Patrimonio:</b>	<b>5.871.913.085,18</b>
Detalle según Cuadro 9. Rubro Patrimonio Institucional.	

<b><u>Estado de Recursos y Gastos</u></b>	
<b>Recursos:</b>	<b>14.388.057.612,48</b>
<b>Ingresos No tributarios:</b>	<b>1.239.406.556,06</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>12.980.101.223,00</b>
Detalle según Cuadro 10.1 y 10.1.1	
<b>Otros Ingresos:</b>	<b>168.549.833,42</b>
Detalle según del Cuadro 10.1	
<b>Gastos:</b>	<b>12.993.754.873,91</b>
<b>Gastos de Consumo:</b>	<b>12.792.836.421,82</b>
Detalle según del Cuadro 10.1	
<b>Transferencias Otorgadas:</b>	<b>200.894.995,23</b>
Detalle según del Cuadro 10.1	
<b>Ahorro de la Gestión:</b>	<b>1.394.302.738,57</b>

<b><u>Estado de Evolución del PN</u></b>	
<b>Patrimonio Institucional:</b>	<b>5.871.913.085,18</b>
<b>Transferencias y Contribuciones de Capital:</b>	
<b>Transferencias del Ej. Anterior:</b>	<b>1.336.990.246,64</b>
Según Balance ejercicio anterior.	
<b>Transferencias del Ejercicio:</b>	<b>0,00</b>
Detalle según Cuadro 10.1.1	
<b>Resultados de Ejercicios Anteriores:</b>	<b>3.140.620.099,97</b>
<b>Resultado Ejercicio Anterior:</b>	<b>3.140.620.099,97</b>
Según Balance ejercicio anterior.	
<b>Disminución del Ejercicio:</b>	<b>0,00</b>
Detalle según Cuadro 9. Total de flujos: Patrimonio Institucional-Resultados de Ej. Anteriores	
<b>Resultado del Ejercicio:</b>	<b>1.394.302.738,57</b>

Según Cuadro 9. Resultado del período

**Estado de origen y aplicación de fondos**

<b>SALDO INICIAL DE DISPONIBILIDADES</b>		<b>2.763.847.547,67</b>
<b>ORIGEN DE LOS FONDOS</b>		
<b>FLUJO ANUAL</b>		<b>1.659.604.407,55</b>
Ahorro/desahorro de la gestión		1.394.302.738,57
Variación de provisiones y reservas técnicas		0,00
Amortizaciones del ejercicio		265.301.668,98
<b>PATRIMONIO</b>		<b>0,00</b>
Incremento de Capital Fiscal		0,00
Transferencias de Capital del Sector Público Nacional		0,00
Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores		0,00
Variaciones Patrimoniales Resolución S.H. N° 47/97		0,00
Variaciones Patrimoniales Decision Administrativa N° 56/99		0,00
<b>VARIACIÓN DE ACTIVOS</b>		<b>0,00</b>
Disminución de Activos Corrientes		0,00
Financieros		0,00
Inversiones Financieras		0,00
Créditos		0,00
Otros Activos		0,00
Reales		0,00
Bienes de cambio		0,00
Bienes de consumo		0,00
Disminución de Activos no Corrientes		0,00
Financieros		0,00
Inversiones financieras		0,00
Créditos		0,00
Aportes y Participaciones de Capital		0,00
Otros Activos a largo plazo		0,00
Reales		0,00
Bienes de Uso		0,00
Bienes Inmateriales		0,00
Otros Activos a largo plazo		0,00
<b>VARIACIÓN DE PASIVOS</b>		<b>0,00</b>
Incremento de Pasivos Corrientes		0,00
Deudas		0,00
Fondos de terceros y en garantía		0,00
Pasivos diferidos		0,00
Previsiones		0,00
Deuda documentada a pagar		0,00
Otros pasivos		0,00
Porción Corriente de los pasivos no corrientes		0,00
Incremento Pasivos no Corrientes		0,00
Deudas		0,00
Deuda documentada a pagar		0,00
Deuda pública		0,00
Préstamos		0,00
Pasivos diferidos a largo plazo		0,00
Previsiones		0,00
Otros pasivos a largo plazo		0,00
<b>TOTAL ORIGEN DE FONDOS</b>		<b>1.659.604.407,55</b>
<b>APLICACIÓN DE FONDOS</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		<b>0,00</b>
Reducciones de Capital y de Resultados de Ejercicios Anteriores		0,00
Reducción de Transferencias y Contribuciones de Capital		0,00
Variaciones Patrimoniales Resolución S.H. N° 47/97		0,00
Variaciones Patrimoniales Decision Administrativa N° 56/99		0,00
<b>VARIACIÓN DE ACTIVOS</b>		<b>3.987.873.441,34</b>
Incremento de Activos Corrientes		2.981.236.769,70
Financieros		2.981.236.769,70
Inversiones Financieras		2.812.181.239,94
Créditos		169.055.529,76
Otros Activos		0,00
Reales		0,00
Bienes de cambio		0,00
Bienes de consumo		0,00
Incremento de Activos no Corrientes		1.006.636.671,64
Financieros		0,00
Inversiones financieras		0,00
Créditos		0,00
Aportes y Participaciones de Capital		0,00
Otros Activos a largo plazo		0,00
Reales		1.006.636.671,64
Bienes de Uso		994.344.799,16
Bienes Inmateriales		12.291.872,48
Otros Activos a largo plazo		0,00
<b>VARIACIÓN DE PASIVOS</b>		<b>0,00</b>
Disminución de Pasivos Corrientes		0,00
Deudas		0,00
Deuda documentada		0,00
Fondos de terceros y en garantía		0,00
Pasivos diferidos		0,00
Previsiones		0,00
Porción Corriente de los pasivos no corrientes		0,00
Otros Pasivos		0,00
Disminución de Pasivos no Corrientes		0,00
Deudas		0,00
Deuda documentada		0,00
Deuda pública		0,00
Pasivos Diferidos a largo plazo		0,00
Previsiones		0,00
Préstamos a largo plazo		0,00
Otros pasivos a largo plazo		0,00
<b>TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS</b>		<b>3.987.873.441,34</b>
<b>SALDO FINAL DE DISPONIBILIDADES</b>		<b>435.578.513,88</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
Gastos de Capital (presupuestario)	Total Inversión Real Directa	10.1.5
Fuente Finan. menos Aplicac. Finan	Resultado Financiero	10.1
Gastos de Capital (presupuestario)	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 según Nota 3 Créditos	7.1

## 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. Se encontraron ínfimas diferencias en lo que hace a las amortizaciones, las cuales se informaron al sector responsable para que realice el ajuste correspondiente en el Sistema Diaguíta. No se detectaron otras omisiones de relevancia significativa 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 de la Secretaría de Educación.**

La información solicitada por la Contaduría General de la Nación se presentó en su totalidad el 26/02/2025, 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, Opinión del auditado y Recomendaciones***

---

No se formulan observaciones de auditoría.

En consecuencia, no resultó necesario poner a opinión del auditado una versión preliminar.

Sin perjuicio de ello, se emite la recomendación que más abajo se detalla.

### Recomendaciones:

A modo preliminar, se destaca que las recomendaciones de auditoría se emiten al solo efecto de sugerir acciones orientadas a mejoras en la gestión desde el punto de vista del control interno en las áreas y no constituyen directivas ni opinión legal, las que deberán ser requeridas en su caso a las autoridades pertinentes.

#### **1. Elaboración de un manual de cuentas contables:**

Si bien se dispone de un plan de cuentas que sirve como catálogo, el hecho de contar con un documento adicional que compile y detalle la información de todas esas cuentas explicando detalles técnicos de lo que representan sus saldos, cuándo se debita o acredita, a qué rubro pertenece, etc, resultaría una herramienta útil a los fines de la gestión y del control interno dentro del área.

### ***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 para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2024.

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

---

Moreno, 24 de abril de 2025.

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

**ORGANISMO:** UNIVERSIDAD NACIONAL DE MORENO

**Calificación de los Sistemas Informáticos**

SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema Informático (1)	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. N° (2)	SISAC N°
			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	SUDOCU		X				

**Notas:**

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

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

**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