



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**PROYECTO N° 31/24**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 01/24**

**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES  
AUDIOVISUALES**

**“CORTE DE OPERACIONES POR CIERRE DE  
EJERCICIO”**



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**PROYECTO N° 31/24  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 01/24  
INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
“CORTE DE OPERACIONES POR CIERRE DE EJERCICIO”**

**ÍNDICE**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>INFORME EJECUTIVO.....</b>   | <b>03</b> |
| <b>INFORME ANALÍTICO.....</b>   | <b>06</b> |
| <b>1. OBJETO.....</b>   | <b>06</b> |
| <b>2. ALCANCE Y TAREA DESARROLLADA.....</b>   | <b>06</b> |
| <b>3.LIMITACIONES AL ALCANCE.....</b>   | <b>08</b> |
| <b>4. MARCO DE REFERENCIA .....</b>   | <b>08</b> |
| <b>5. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES,<br/>OPINIÓN DEL AUDITADO Y ACCIÓN CORRECTIVA.....</b> | <b>26</b> |
| <b>6. CONCLUSIÓN.....</b>   | <b>27</b> |
| <b>ANEXOS</b>   |           |
| <b>ANEXO I – MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTACION<br/>RELEVANTE.....</b>                         | <b>28</b> |
| <b>ANEXO II – SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES .....</b>  | <b>32</b> |
| <b>ANEXO III - INTEGRANTES DEL EQUIPO DE<br/>TRABAJO.....</b>                               | <b>33</b> |



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**PROYECTO N° 31/24**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 01/24**

**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES**

**“CORTE DE OPERACIONES POR CIERRE DE EJERCICIO”**

**INFORME EJECUTIVO**

El presente informe tiene por objeto verificar la confiabilidad del sistema y el cumplimiento de la normativa vigente en lo que respecta a la correcta imputación de operaciones y el fiel reflejo en los estados contables y demás cuadros.

La labor de Auditoría se realizará de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. SGN N° 152/2002) y con el Manual de Control Interno Gubernamental (Res. SGN N° 03/2011).

El período auditado comprende el estado de situación al 29 de diciembre de 2023.

La auditoría abarcará todo el Organismo.

Las tareas a desarrollar se exponen a continuación:

- ✓ Solicitar a la Subgerencia de Recursos Humanos y Organización la nómina certificada de las autoridades, del personal de planta permanente y transitoria y/u otra modalidad de contratación, incluyendo consultores, pasantes y personal contratado en el marco de proyectos financiados por organismos multilaterales, detallando sus respectivas funciones y posición escalafonaria. Adicionalmente remita listado de agentes que tienen asignados e-token.
- ✓ Determinar que los fondos y valores declarados por el Organismo, correspondan a montos reales, caracterizados por criterios de liquidez, certeza y efectividad; que se incluya la totalidad de los fondos y valores en existencia a la fecha del arqueo y que los mismos estén debidamente valuados y exentos de restricciones respecto de su libre disponibilidad.



## **INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

- ✓ Determinar las últimas operaciones, al momento del corte, y que las mismas se encuentren registradas.
- ✓ Determinar el grado de actualización de los registros contables, para que ello sirva de adecuado soporte documental de las transacciones efectuadas, de manera que sustente la confiabilidad y la correcta atribución o imputación de las mismas.
- ✓ Solicitar la conciliación bancaria de las cuentas corrientes del Organismo (BNA 299758/72 y 3030/30) al 29/12/23.
- ✓ Solicitar la copia de respaldo de las bases de datos del sistema de registración (Información Presupuestaria y Contable) al corte.
- ✓ Solicitar a la Subgerencia de Gestión en Línea, Sistemas e Infraestructuras Informáticas informe los mecanismos de back-up de los sistemas del Organismo a la fecha de corte.
- ✓ Solicitar a la Gerencia de Administración el listado certificado de compras y contrataciones en curso, desagregadas por tipo de procedimiento; Legítimos abonos existentes, especificando bienes, montos y proveedores; como así también, indicar la última orden de compra emitida. Listado de agentes que tengan otorgadas tarjetas bancarias corporativas y/o vehículos a su cargo.
- ✓ Solicitar el detalle de juicios donde el Organismo actúa como parte Demandada/Actora al 29/12/23.
- ✓ Solicitar a la Unidad de Sumarios Administrativos el listado certificado de los sumarios en trámite.
- ✓ Solicitar a la Cinemateca Nacional del Organismo el listado del Inventario actualizado a la fecha de Corte.
- ✓ Solicitar a la Subgerencia de Gestión en Línea e Infraestructura Informática el detalle e identificación de los bienes asignados en uso a agentes o funcionarios, como ser: notebooks y celulares.
- ✓ Corroborar la consistencia del inventario de bienes de uso por muestreo, en distintas oficinas del INCAA.

De las tareas efectuadas por ésta Unidad, se verifica que no se realizan rutinas de controles de inventarios periódicos generando una desactualización de la información generada por el Sistema Patrimonial



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

(SIP) presentando algunas diferencias con los bienes existentes en la dependencia auditada.

En este contexto puede concluirse que de las tareas de auditoria efectuadas referidas al corte de operaciones por cierre de ejercicio en el ámbito de las distintas dependencias del Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales el día 29 de diciembre de 2023, se concluye que el INCAA cumplió razonablemente con los procedimientos de cierre, con las salvedades expresadas en el acápite anterior.

**Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 06 de febrero de 2024.**



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**PROYECTO N° 31/24**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 01/24**

**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
“CORTE DE OPERACIONES POR CIERRE DE EJERCICIO”**

**INFORME ANALITICO**

**1. OBJETO**

Verificar la confiabilidad del sistema y el cumplimiento de la normativa vigente en lo que respecta a la correcta imputación de operaciones y el fiel reflejo en los estados contables y demás cuadros al 29/12/23.

**2. ALCANCE Y TAREA DESARROLLADA**

La labor de Auditoría se realizará de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. SGN N° 152/2002) y con el Manual de Control Interno Gubernamental (Res. SGN N° 03/2011).

El período auditado comprende el estado de situación al cierre de ejercicio 2023.

La auditoría abarcará todo el Organismo.

Las tareas a desarrollar se exponen a continuación:

- ✓ Solicitar a la Subgerencia de Recursos Humanos y Organización la nómina certificada de las autoridades, del personal de planta permanente y transitoria y/u otra modalidad de contratación, incluyendo consultores, pasantes y personal contratado en el marco de proyectos financiados por organismos multilaterales, detallando sus respectivas funciones y posición escalafonaria. Adicionalmente remita listado de agentes que tienen asignados e-token.
- ✓ Determinar que los fondos y valores declarados por el Organismo, correspondan a montos reales, caracterizados por criterios de liquidez, certeza y efectividad; que se incluya la totalidad de los fondos y valores en



## **INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

existencia a la fecha del arqueo y que los mismos estén debidamente valuados y exentos de restricciones respecto de su libre disponibilidad.

- ✓ Determinar las últimas operaciones, al momento del corte, y que las mismas se encuentren registradas.
- ✓ Determinar el grado de actualización de los registros contables, para que ello sirva de adecuado soporte documental de las transacciones efectuadas, de manera que sustente la confiabilidad y la correcta atribución o imputación de las mismas.
- ✓ Solicitar la conciliación bancaria de las cuentas corrientes del Organismo (BNA 299758/72 y 3030/30) al 29/12/23.
- ✓ Solicitar la copia de respaldo de las bases de datos del sistema de registración (Información Presupuestaria y Contable) al corte.
- ✓ Solicitar a la Subgerencia de Gestión en Línea, Sistemas e Infraestructuras Informáticas informe los mecanismos de back-up de los sistemas del Organismo a la fecha de corte.
- ✓ Solicitar a la Gerencia de Administración el listado certificado de compras y contrataciones en curso, desagregadas por tipo de procedimiento; Legítimos abonos existentes, especificando bienes, montos y proveedores; como así también, indicar la última orden de compra emitida. Listado de agentes que tengan otorgadas tarjetas bancarias corporativas y/o vehículos a su cargo.
- ✓ Solicitar el detalle de juicios donde el Organismo actúa como parte Demandada/Actora al 29/12/23.
- ✓ Solicitar a la Unidad de Sumarios Administrativos el listado certificado de los sumarios en trámite.
- ✓ Solicitar a la Cinemateca Nacional del Organismo el listado del Inventario actualizado a la fecha de Corte.
- ✓ Solicitar a la Subgerencia de Gestión en Línea e Infraestructura Informática el detalle e identificación de los bienes asignados en uso a agentes o funcionarios, como ser: notebooks y celulares.
- ✓ Corroborar la consistencia del inventario de bienes de uso por muestreo, en distintas oficinas del INCAA.



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**3. LIMITACIONES AL ALCANCE**

No existen limitaciones al alcance

**4. MARCO DE REFERENCIA**

**DETALLE DE LOS ANEXOS Y/O DOCUMENTOS CONTENIENDO LA INFORMACIÓN RELEVADA, CONFORME LA APLICACIÓN DE CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS INDICADOS**

**4.1. PROCEDIMIENTO:** se obtuvo la ejecución presupuestaria financiera-física al cierre de las operaciones.

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** Por NO-2023-152619092-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23 se solicitó al Coordinador de Planificación Presupuestaria y Financiera la ejecución presupuestaria al 29/12/23.

La información solicitada fue remitida a ésta Unidad mediante NO-2023-154507858-APN-SGAYF#INCAA. De acuerdo a lo informado, el presupuesto del Organismo presenta a la fecha de corte el siguiente detalle de ejecución, a saber:

| INCISO       | CRÉDITO                  | COMPROMISO            | DEVENGADO             | PAGADO                |
|--------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1            | 6.824.227.652,00         | 6.816.121.525,00      | 6.579.429.885,00      | 6.699.618.716,68      |
| 2            | 184.372.698,00           | 122.523.600,00        | 65.303.867,00         | 62.231.219,26         |
| 3            | 2.903.753.731,00         | 2.420.509.623,00      | 2.363.979.762,00      | 2.400.174.438,62      |
| 4            | 349.627.479,00           | 223.675.494,00        | 187.422.619,00        | 187.422.618,78        |
| 5            | 7.075.077.305,00         | 6.677.266.100,00      | 6.677.266.100,00      | 6.798.918.727,62      |
| 6            | 329.411.905              | 255.000,00            | 255.000,00            | 255.000,00            |
| 7            | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 8            | 43.927.480               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 9            | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>TOTAL</b> | <b>17.710.398.250,00</b> | <b>16.260.351.342</b> | <b>15.873.657.234</b> | <b>16.148.620.721</b> |





## INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**4.2. PROCEDIMIENTO:** fueron remitidos vía GDE a ésta Unidad de Auditoría las planillas completas y firmadas por los responsables de las dependencias a cargo del arqueo de fondos y valores según la Resolución N° 1524/2022/INCAA, verificando que respondieran a montos reales, caracterizados por criterios de liquidez, certeza y efectividad, y que se incluyera la totalidad de los fondos y valores en existencia a la fecha del arqueo. Finalmente, se constató que los mismos estuvieran debidamente valuados y exentos de restricciones a su libre disponibilidad.

### ARQUEO DE CAJAS CHICAS

Por la Resolución N° 1524/2022/INCAA Se deja sin efecto el ARTICULO 2° de la Resolución INCAA N° 201-E/2021 y se aprueba el Anexo identificado como IF-2022-121954275-APN-SGAYF#INCAA, en virtud de las cajas chicas habilitadas por unidades administrativas, montos mensuales asignados y responsables de las mismas.

Responsables y Sub-responsables de Caja Chica e importes mensuales asignados

| Área  | Responsable               | Dni        | Sub-responsable         | Dni        | Importe Mensual |
|---|---------------------------|------------|-------------------------|------------|-----------------|
| PRESIDENCIA   | Nicolas Battle            | 25.181.032 | Lucas Sena              | 27.660.663 | \$ 50.000,00    |
| VICEPRESIDENCIA   | Patricio Bedoya           | 31.259.157 | Marco Estefano Ceglia   | 40.479.527 | \$ 50.000,00    |
| GERENCIA GENERAL  | Pablo Esteban Wisznia     | 16.559.337 | Sofia Oliveri Ortiz     | 33.210.771 | \$ 50.000,00    |
| GERENCIA DE ASUNTOS INTERNACIONALES E INSTITUCIONALES                   | María Cecilia DIEZ        | 18.001.786 | Ana Teszkiewicz         | 28.324.557 | \$ 50.000,00    |
| SUBGERENCIA DE GESTIÓN INTERNACIONAL E INSTITUCIONAL                    | Anabel Jessenne           | 22.110.525 | Ines Carafi             | 14.572.025 | \$ 50.000,00    |
| SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA INTERNACIONAL E INSTITUCIONAL                | Elisabet Blanco           | 20.383.328 | Ana Teszkiewicz         | 28.324.557 | \$ 50.000,00    |
| SUBGERENCIA DE ANIMACIÓN  | Silvina Adriana Cornillon | 26.114.413 | Patricia Beatriz Stover | 31.529.500 | \$ 50.000,00    |
| GERENCIA DE EXHIBICION Y AUDIENCIAS                                     | Rodrigo De Echeandia      | 24.445.076 | Yanina Martelli         | 31.327.137 | \$ 50.000,00    |
| SUBGERENCIA DE EXHIBICION   | Camila Rocha              | 35.335.490 | Nahuel Noguera          | 28.857.099 | \$ 50.000,00    |
| COORDINACIÓN OPERATIVA DE MEDIOS  | Lucas Stinziano           | 26.331.192 | Tamara Ayelen Quelle    | 35.908.076 | \$ 50.000,00    |
| GERENCIA DE FOMENTO A LA PRODUCCIÓN AUDIOVISUAL                         | Gabriela Marocco          | 20.077.546 | Magali Leone            | 30.664.357 | \$ 50.000,00    |
| SUBGERENCIA DE DESARROLLO FEDERAL                                       | Juan Pablo Zaffanella     | 29.479.942 | Maria Angelica Biaiñ    | 25.257.026 | \$ 50.000,00    |
| GERENCIA DE FISCALIZACIÓN A LA INDUSTRIA AUDIOVISUAL                    | Patricia Campos           | 14.407.946 | Emilse Ortiz            | 30.617.902 | \$ 50.000,00    |
| ENERC - SECRETARIA ADMINISTRATIVA                                       | Sergio Ernesto Suárez     | 16.689.173 | Gustavo Diaz            | 17.908.594 | \$ 50.000,00    |
| ENERC - SECRETARIA ACADEMICA  | Laura Lucia Gismondí      | 25.966.580 | Ariana Lucila Blanco    | 28.862.583 | \$ 50.000,00    |
| COORDINACIÓN DE CINEMATECA NACIONAL                                     | Mariana Avramo            | 24.459.969 | Alejandro Pertino       | 25.172.862 | \$ 50.000,00    |
| SUBGERENCIA DE GESTIÓN EN LÍNEA, SISTEMAS E INFRAESTRUCTURA INFORMÁTICA | Juan Pablo Zumárraga      | 21.506.050 | Malvina Figueredo       | 13.735.032 | \$ 50.000,00    |
| SUBGERENCIA DE PRENSA Y COMUNICACIÓN                                    | Celeste Cavallero         | 33.401.245 | Jonathan Garcia         | 35.357.599 | \$ 50.000,00    |
| MANTENIMIENTO   | Darío Suarez              | 30.172.400 | Diego Muñoz             | 28.040.646 | \$ 50.000,00    |



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

ANEXO Y/O DOCUMENTO: Por requerimiento de NO-2023-152636175-APN-UAI#INCAA, en el marco de los procedimientos a llevarse a cabo el día 29/12 de manera virtual por el corte de operaciones por cambio de Gestión y en cumplimiento a la normativa vigente (Resolución N° 152/1995/SIGEN), se enviaron los formularios y cada área remitió la información que se detalla a continuación:

|   | Existencia de dinero en efectivo | Expedientes rendidos no reintegrados | Documentos en cartera | Devolución a Tesorería | TOTAL     | DIF.      |
|---|----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------|-----------|
| Presidencia (1)   | 0,00                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                   | 0,00      | 0,00      |
| Vicepresidencia   | 0,00                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                   | 47.732,99 | 2.267,01  |
| Gerencia General  | 1.026,10                         | 48.973,90                            | 0,00                  | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| Gerencia de Asuntos Internacionales e Institucionales       | 21.377,20                        | 0,00                                 | 28.622,80             | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| Subgerencia de Gestión Internacional e Institucional (2)    | 0,00                             | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                   | 0,00      | 0,00      |
| Subgerencia de Administración Internacional e Institucional | 32.324,14                        | 6.351,88                             | 11.323,98             | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| Subgerencia de Animación                                    | 3.746,62                         | 43.630,58                            | 2.622,80              | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| Gerencia de Exhibición y Audiencia                          | 0,00                             | 44.745,60                            | 19.441,96             | 0,00                   | 69.441,96 | 19.441,96 |
| Subgerencia de Exhibición                                   | 13.302,00                        | 32.418,00                            | 4.280,00              | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| Coordinación Operativa de medios                            | 50.000,00                        | 0,00                                 | 0,00                  | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| Gerencia de Fomento a la producción audiovisual             | 45.377,00                        | 4.623,00                             | 0,00                  | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| Subgerencia de Desarrollo Federal                           | 920,30                           | 49.079,70                            | 0,00                  | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| Gerencia de Fiscalización a la Industria Audiovisual        | 43.411,00                        | 0,00                                 | 6.588,60              | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| ENERC – Secretaría Administrativa                           | 35.360,10                        | 0                                    | 14.639,90             | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| ENERC – Secretaría Académica                                | 16.047,46                        | 33.952,54                            | 0,00                  | 0,00                   | 50.000,00 | 0,00      |
| Cinematoteca  | 11.118,77                        | 0,00                                 | 38.115,00             | 0,00                   | 49.233,77 | -766,23   |



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

|   |          |           |      |      |           |         |
|---|----------|-----------|------|------|-----------|---------|
| Subgerencia de Gestión En Línea, Sistemas e Infraestructura Informática | 2.182,00 | 27.818,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00    |
| Subgerencia de Prensa y Comunicación                                    | 0,00     | 39.349,00 | 0,00 | 0,00 | 39.349,00 | -10.651 |
| Mantenimiento   | 7.120,13 | 42.879,87 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00    |

(1) Por NO-2023-154386186-APN-PRES#INCAA Presidencia del INCAA informa que no ha recibido suma alguna de dinero por ningún concepto, por lo cual no se realizará el arqueo solicitado en la nota anteriormente mencionada

(2) Por NO-2023-153239322-APN-SGIEI#INCAA la Subgerenta de Gestión Internacional e Institucional informa que, atento a lo solicitado mediante la NO-2023-152636175-APN-UAI#INCAA, en virtud del cierre del ejercicio se informa que no se le asignó caja chica para el ejercicio en curso, por lo que no es posible enviar la documentación solicita

En función de la normativa vigente y las rendiciones analizadas por ésta Unidad, se sugiere mantener actualizados a los responsables de las cajas chicas de todas las áreas en oportunidad de efectuarse cualquier cambio en la situación.

**ARQUEO DE TESORERÍA**

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** Mediante la NO-2023-152623459-APN-UAI#INCAA se remitieron los formularios correspondientes a las tareas a realizarse por el corte de operaciones por cambio de Gestión de manera remota.

La información recibida mediante NO-2023-154484155-APN-SGAYF#INCAA correspondiente al Departamento de Tesorería, se transcribe en detalle a continuación:

| CONCEPTO            | IMPORTE  |
|---------------------|----------|
| Valores a depositar | \$0,00.- |
| Cheques en cartera  | \$0,00.- |



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

|                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| Otros valores (Depósitos en Garantía) | \$133.577.192,06.- |
|---------------------------------------|--------------------|

**ARQUEO DE FONDO ROTATORIO**

Por la Resolución N° 28/INCAA/2018 se creó el Fondo Rotatorio del INCAA, de Fuente de Financiamiento 12 (DOCE), por la suma de PESOS CATORCE MILLONES NOVENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS CON 39/100 (\$ 14.094.396,39).

Durante el ejercicio 2023 por RESOL-2023-1064-APN-INCAA#MC se resolvió adecuar a la suma de PESOS VEINTE MILLONES (\$ 20.000.000,00.-) el monto del Fondo Rotatorio de Fuente de Financiamiento 12 (DOCE) del INCAA.

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** para el presente corte se solicitó el reporte de composición del Fondo al 29/12/23, remitido a ésta Unidad por NO-2023-154484155-APN-SGAYF#INCAA de acuerdo al siguiente detalle:



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**Reporte de Composición de Fondo o Caja**

| Entidad Emisora                          |  | Fondo o Caja |               |                       |
|--|--|--------------|---------------|-----------------------|
|  |  | Tipo         | Código        | Nombre                |
| SAF - 801 - INCAA                        |  | FR           | 1             | Fondo Rotatorio INCAA |
|  |  | Importe MCL  |               | Total Importe MCL     |
| Salidos                                  | Saldo Banco                                  |              | 16.163.787,03 |                       |
|  | Saldo Efectivo                               |              | 0,00          |                       |
|  | Saldo Tarjeta                                |              | 0,00          | 16.163.787,03 (+)     |
|  | Saldo en Traspaso                            |              | 0,00          |                       |
|  | Retenciones a Pagar                          |              | 0,00          | 0,00 (-)              |
|  | Retenciones de FRI y CC a Pagar              |              | 0,00          | 0,00 (-)              |
| Adelantos Pagados Sin Rendir             | Anticipos de Fondos Pagados                  |              | 600.000,00    |                       |
|  | Solicitudes PVE Pagadas                      |              | 103.440,00    | 703.440,00 (+)        |
| Gastos a Rendir                          | Facturas y ND a Rendir                       |              | 0,00          |                       |
|  | Rendiciones de Anticipo a Rendir             |              | 1.162.006,76  |                       |
|  | Rendiciones de PVE a Rendir                  |              | 524.006,85    |                       |
|  | Solicitudes Reintegros sin Anticipo a Rendir |              | 0,00          | 1.723.898,55 (+)      |
|  | Gastos Bancarios a Rendir                    |              | 0,00          |                       |
|  | Rendiciones de Gastos a Rendir               |              | 37.884,94     |                       |
| Rendiciones Autorizadas                  | Diferencias de Cambio a Rendir               |              | 0,00          |                       |
|  | Rendiciones de Anticipo                      |              | 0,00          | 0,00 (+)              |
| Rendiciones, Reposiciones y Otros Fondos | Rendiciones de PVE                           |              | 645.304,78    | 645.304,78 (+)        |
|  | Rendido Pendiente de Aceptación              |              | 0,00          | 0,00 (+)              |
|  | Rendido no Repuesto                          |              | 31.541,50     | 31.541,50 (+)         |
|  | Repuesto no Pagado                           |              | 0,00          | 0,00 (+)              |
|  | Repuesto no Recibido                         |              | 0,00          | 0,00 (+)              |
| Rendiciones de FRI y CC                  | En FRI y CC                                  |              | 861.541,50    | 861.541,50 (+)        |
|  | Rendiciones de FRI y CC a Aceptar            |              | 0,00          | 0,00 (+)              |
|  | Rendido No Repuesto de FRI y CC              |              | 31.541,50     | 31.541,50 (-)         |
| A Percibir                               | Fondos de FRI y CC a Recibir                 |              | 0,00          | 0,00 (+)              |
|  | Devoluciones no percibidas de PVE            |              | 0,00          | 0,00 (+)              |
| A Pagar                                  | Devoluciones no percibidas de ANTF           |              | 0,00          |                       |
|  | Reintegros de Anticipos a Pagar              |              | 0,00          |                       |
|  | Reintegros de PVE a Pagar                    |              | 97.971,85     | 97.971,85 (-)         |
| Fondo o Caja                             | Reposiciones de FRI y CC a Pagar             |              | 0,00          |                       |
|  | Total Fondo o Caja                           |              | 20.000.000,01 | 20.000.000,01         |
|  | Otorgado No Pagado                           |              | 0,00          | 0,00                  |
|  | Otorgado No Recibido                         |              | 0,00          | 0,00                  |
|  | Extracciones Sin Cumplir                     |              | 0,00          | 0,00                  |
|  | Diferencia de Cambio                         |              | -0,01         | -0,01                 |
| COMPOSICIÓN FONDO O CAJA                 |  |              | 20.000.000,00 | 20.000.000,00         |

| INFORMACIÓN ADICIONAL |   | Importe MCL   | Total Importe MCL |
|-----------------------|---|---------------|-------------------|
| Disponibilidades      | Saldo Líquido Neto                            | 16.163.787,03 |                   |
|                       | Reserva Banco                                 | 0,00          |                   |
|                       | Reserva Efectivo                              | 0,00          |                   |
|                       | Reserva Tarjeta                               | 0,00          | 16.065.815,18     |
|                       | A Pagar                                       | 97.971,85     |                   |
|                       | A Percibir                                    | 0,00          |                   |
| A Pagar               | Anticipos de Fondos a Pagar                   | 0,00          |                   |
|                       | Solicitudes PVE a Pagar                       | 0,00          |                   |
|                       | Solicitudes Reintegros sin Anticipo a Pagar   | 0,00          |                   |
|                       | Facturas y ND a Pagar                         | 0,00          | 0,00              |
|                       | Gastos Bancarios a Pagar                      | 0,00          |                   |
|                       | Creaciones y Ampliaciones de FRI y CC a Pagar | 0,00          |                   |



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”



Acosta Gustavo  
29/12/2023 - 12:32:08

**Reporte de Composición de Fondo o Caja**

| Entidad Emisora       | Fondo o Caja                         |        |                       |
|-----------------------|--------------------------------------|--------|-----------------------|
|                       | Tipo                                 | Código | Nombre                |
| SAF - 801 - INCAA     | FR                                   | 1      | Fondo Rotatorio INCAA |
|                       | Medios de Pago Pendientes de Emisión |        | 0,00                  |
|                       | Reserva de Rendido No Repuesto       |        | 0,00                  |
|                       | Retenciones Devengadas               |        | 0,00                  |
| Retenciones a Recibir | Retenciones de FRI y CC a Recibir    |        | 0,00                  |
|                       | Retenciones Devueltas a Recibir      |        | 0,00                  |

**4.3. PROCEDIMIENTO:** Se efectuó un corte de documentación y normativa al cierre de las operaciones el día 29/12/23 para determinar las últimas operaciones efectuadas y que las mismas se encontraran registradas.

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** de acuerdo a la documentación informada por las diversas áreas, surge el siguiente estado:

**4.3.1. Documentación:**

**Tesorería:**

Último cheque emitido:

- Cta. Cte. BNA N° 3030/30: M00040397; beneficiario: Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires; importe: \$ 16.604,33;
- Cta. Cte. BNA N° 299758/72: M00261456; beneficiario: OLIVERI ORTIZ SOFIA por \$ 46.428,20.
- Cta. Cte. BNA N° 3030/30: M00040398 a M00040900.
- Cta. Cte. BNA N° 299758/72: M00261457 a M00261650.
- Último recibo oficial utilizado: N° 30.731.
- Recibo oficial sin utilizar: 30.732 a 30.850.



## **INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 "AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD"

- Última Autorización de Pago (PG): N° 7.604 del 29/12/23; importe: \$ 168.000; Pago subsidio documental "Yo no es otro" Cuota 3.. EX-2018-19577725- -APN-GA#INCAA.

### **Contabilidad:**

- Última Liquidación (RLIQ): N° 7357 del 29/12/23; expediente EX-2018-19577725-APN-GA#INCAA; importe: \$ 168.000,00; concepto: SUBSIDIOS DE PELICULAS DOCUMENTALES - "YO NO ES OTRO (EX: EL PINTOR Y SU DOBLE)" - Cuota 3 de 4.

### **Compras:**

- Última Orden de Compra: 87-0125-OC23del 20/12/23; expediente EX-2023-128018438- -APN-SGAYF#INCAA; importe: \$ 1.200.000,00; concepto: Servicios técnicos para el área de logística y eventos especiales. PROVEEDOR: Marcelo Páez.
- Último Certificado de Recepción Definitiva de Bienes o de Prestación de Servicios: N° 278/2023 del 26/12/23; orden de compra N° 73-OC23; concepto: EX-2023- 77577979- -APN-SGAYF#INCAA Servicio técnico de consultoría y acompañamiento de equipos internos para el desarrollo de la comunicación institucional.

### **Departamento de Gestión Documental:**

- Último Expediente caratulado: EX-2023-154355763-APN-GA#INCAA; de fecha 29/12/23 concepto: "Reconstrucción de expediente Digitalizado" DÍAS DE TRADICIÓN"

### **4.3.2. Normativa:**

De acuerdo a la información suministrada por las áreas, los siguientes serían los últimos actos administrativos emitidos en el ámbito del INCAA al momento del corte por cierre de ejercicio:

#### **Presidencia:**

- Última Resolución: RESOL-2023-2010-APN-INCAA#MC; referencia: EX-2023-91688549-APN-SGPA#INCAA - "CONGRESOS, FRACASO DE UNA TESIS (O ¿ACASO SOY UNA BRUJA Y MI MADRE ES EL DIABLO?)" (subsidio a la post-producción de proyectos de películas documentales de largometraje contemplado en la Resolución INCAA N° 1477-E/2017).



## **INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

### **Gerencia General:**

- Última Disposición: DI-2023-436-APN-GG#INCAA del 29/12/23; Sancionar al exhibidor COOPERATIVA DE PROVISION DE ELECTRICIDAD Y OTROS SERVICIOS PUBLICOS LTDA DE BERROTARAN

### **Gerencia de Administración:**

- Última Disposición: DI-2023-831-APN-GA#INCAA de fecha 29/12/23; referencia: Autorícese la Contratación Directa por Especialidad N° 87-0111-CDI23 y apruébese el llamado para la contratación de la firma TRIGITAL CINES SRL (CUIT: 30-71381320-2).

### **Subgerencia de Administración y Finanzas**

- Última disposición: I-2023-1447-APN-SGAYF#INCAA de fecha 29/12/23; referencia: Apruébese el pago de la factura N° B-00008-00003334 de la Firma Cabify S.A, CUIT N° C.U.I.T. 30-71524512-0.

### **Gerencia de Fomento a la Producción Audiovisual:**

Última Disposición: DI-2023-238-APN-GFPA#INCAA del 21/12/23; referencia: EX-2019-112098070-APN-SGFPA#INCAA – LA INVITADA (EX – EL COLECCIONISTA) - Actualización presupuestaria postproducción.

### **Coordinación de Control y Reconocimiento de Costos:**

- Última Disposición: DI-2023-634-APN-SGPA#INCAA del 29/12/23; referencia: Reconocer como costo parcial de la película titulada “LA ZURDA”

### **Gerencia de Fiscalización a la Industria Audiovisual:**

- Última disposición: DI-2023-23-APN-GFIAU#INCAA del 27/11/23; referencia: Disponer el archivo de actuaciones de conformidad con los argumentos esgrimidos en los considerandos precedentes

### **ENERC:**

- Última Disposición: DI-2023-5-APN-ENERC#INCAA del 0/12/23; referencia: Llamado mesas excepcionales diciembre.





## **INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

### **Gerencia de Asuntos Internacionales e Institucionales**

- Última Disposición: DI-2023-114-APN-GAIEI#INCAA del 28/12/23; referencia: Convalidar el otorgamiento del apoyo económico al productor representante JUAN MANUEL COSTA dada su participación en el FESTIVAL INTERNACIONAL DEL NUEVO CINE LATINOAMERICANO DE LA HABANA.

**4.4. PROCEDIMIENTO:** Se procedió a solicitar información sobre el último movimiento asentado de los Libros y/o Registros vigentes al cierre de las operaciones el día 29/12/23, para determinar el grado de actualización de los registros del Organismo y corroborar que los mismos sirvan de adecuado soporte documental de las transacciones efectuadas, de manera que sustente la confiabilidad y correcta atribución o imputación de las mismas.

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** de acuerdo a los registros de ésta UAI, se transcriben a continuación los Libros/Registros vigentes a la fecha del corte:

### **Gerencia de Fomento a la Producción Audiovisual:**

- Acta Comité Clasificación Películas Documentales Terminadas.
- Acta Comité de Evaluación De Proyectos De Ficción y Animación de largometrajes regionales Número 3.
- Acta Comité de Evaluación de Películas Documentales N° 41.
- Acta Comité de Evaluación de Películas Documentales terminadas N° 38.
- Acta Comité de Audiencia Media Ficción N°16.
- Acta Comité de Apelación de películas Terminadas N° 1.
- Acta Comité de Apelación Películas Terminadas N°: 2.

Cabe aclarar que por NO-2023-153980041-APN-SGPA#INCAA del 28/12/23, la Gerenta manifiesta que, por un error involuntario, se omitieron los nombramientos por Resolución del comité de películas documentales terminadas N° 1 y N° 2, que fueron nombrados por el consejo asesor con fecha 16 de septiembre de 2022.



## **INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 "AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD"

Aclarando que los miembros del mismo, no operaron, no tuvieron funciones y no intervinieron en ningún tipo de expediente.

En cuanto a los registros de las actas correspondientes a los distintos Comités, con la implementación de los módulos de la plataforma INCAA en Línea se discontinuó la utilización de libros de Comités.

### **Gerencia de Administración – Depto. de Gestión Documental:**

- Registro de Cesiones. Nro. Registro 975. Último registro de fecha 13/11/23 Película CUANDO LA MIRO. EX -2021-79973704-APNSGFPA#INCAA. RESOL-2023-1987-APN-INCAA#MC de fecha 07/12/23.
- Registro de Expedientes. Se remitió listado con detalle de la nómina de los Expedientes Electrónicos, desde el 01/01/2023 hasta el 07/12/2023 se realizaron 4930 aperturas.

### **Gerencia de Administración – Coordinación Administrativa – Depto. de Tesorería:**

- Retenciones de IVA;
- Caja;
- Registro de Cheques de la Cta. Cte. N° 3030/30 denominada "INCAA-2000/81 Recursos Propios";
- Retenciones de Ganancias;
- Registro de Cheques de la Cta. Cte. N° 299758/72;
- Registro de las operaciones con documentos de garantías (pagarés, pólizas, avales).

Respecto al registro de Depósitos en garantías en formato papel llevado por la Tesorería del INCAA y teniendo en cuenta que con la implementación del sistema Compr.Ar la registración de las garantías consta en el mismo, se sugiere efectuar un relevamiento a efectos de establecer las garantías vigentes, consultando a la Gerencia de Asuntos Jurídicos para evaluar las acciones a seguir.



## **INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

### **Gerencia de Administración – Coordinación Administrativa – área de Contabilidad:**

- Autorizaciones de pago emitidas por el INCAA;
- Libro Banco cuenta corriente 3030/30;
- Libro Banco cuenta corriente 299758/72;
- Libro diario; Mayor/Balance;
- Registro de Transferencias a las Secretarías de Cultura Provinciales;
- Ejecución Presupuestaria
- Anticipos
- Registro de Intervención Previa
- Registro de Antecedentes.

Respecto a los registros de Intervención Previa, Transferencias a las Secretarías de Cultura Provinciales y de Antecedentes en formato papel llevados por la Coordinación Administrativa del INCAA dada la implementación del sistema e sidif, se sugiere efectuar consulta a la Gerencia de Asuntos Jurídicos para evaluar las acciones a seguir respecto a su continuidad.

### **Gerencia de Administración – Coordinación de Compras, Contrataciones y Servicios Generales:**

- Registro de órdenes de Compra;
- Registro de los Certificados de Recepción Definitiva;

### **Rectoría ENERC**

- Libro actas del Consejo Académico N° 1;
- Libro de firma de ingreso egreso instructores a clase;
- Libro Material de Obra N° 1;



## INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

### Unidad de Auditoría Interna

- Registro de Rúbricas. Según los registros informáticos de rúbricas efectuados por la UAI, el último registro corresponde al N° 32 “Libro Diario” requerido por la Gerencia de Administración por 1000 hojas móviles con fecha 25-10-2023.

**4.5. PROCEDIMIENTO:** Por NO-2023-152652349-APN-UAI#INCAA del 26-12-23, se solicitó a la Gerencia de Asuntos Jurídicos informe sobre el listado de los juicios en trámite en los que el INCAA sea actor o demandado, detallando causa, tribunal interviniente y estado; o corte del SIGEJ a la fecha indicada, incluyendo aquellas causas penales que involucren a la organización.

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** Por NO-2024-00215293-APN-GAJ#INCAA del 02-01-2024 el Gerente de Asuntos Jurídicos remitió el listado de juicios como parte actora y demandada al 29/12/23, del que se desprende el siguiente estado de situación:

| TIPO DE INTERVENCIÓN | CANTIDAD DE CAUSAS ACTIVAS       | CANTIDAD DE CAUSAS TERMINADAS |
|----------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| PARTE ACTORA         | 67 CAUSAS ACTIVAS                | 9                             |
| PARTE DEMANDADA      | 42 CAUSAS ACTIVAS (30 + 12 BLSG) | 8                             |

**4.6. PROCEDIMIENTO:** Se solicitó el listado certificado de los sumarios en trámite. Cabe destacar que en el ámbito del Organismo tramitan dos tipos de procedimientos sumariales:

- (i) los sumarios administrativos encuadrados en el Decreto N° 467/99, que aprueba el Reglamento de Investigaciones Administrativas; y
- (ii) los sumarios por incumplimiento a la normativa que rige la actividad cinematográfica y la exhibición de películas, regidos por el Decreto N° 705/95 que aprueba el Reglamento para la aplicación de sanciones por el Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales.



## **INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

En el primer caso, el área responsable es la Oficina de Sumarios e Investigaciones Administrativas (OSEIA), mientras que para el segundo (de acuerdo a lo informado) es la Gerencia de Fiscalización a la Industria Audiovisual en virtud de la Resolución N° 1086/2019/INCAA y el Acta Administrativa registrada bajo IF-2019-07806223-APN-UAI#INCAA.

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** Por NO-2023-152655674-APN-UAI#INCAA ésta Unidad solicitó el listado de los sumarios correspondientes el Decreto N° 467/99.

Por NO-2023-154348330-APN-PRES#INCAA el titular de la Oficina de Sumarios e Investigaciones Administrativas (OSEIA) remitió dicho listado. De acuerdo a lo informado, los sumarios correspondientes al Decreto N° 467/99 ascienden a un total de CINCUENTA (50) casos.

Por NO-2023-152654091-APN-UAI#INCAA se solicitó la remisión del listado correspondiente a los Sumarios- Decreto N° 705/95, indicando su estado de situación a la fecha de corte.

Por NO-2024-00252339-APN-GFIAU#INCAA la titular de la Gerencia de Fiscalización a la Industria Audiovisual remitió la información solicitada, informando que los casos ascienden a un total de CIENTO DIECISIETE (117) casos.

**4.7. PROCEDIMIENTO:** Por NO-2023-154532990-APN-PRES#INCAA se solicitó a la Coordinación de la Cinemateca Nacional el inventario de las películas a la fecha de corte.

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** la información fue remitida por la Coordinadora del Área de Cinemateca Nacional dependiente de la Presidencia del Organismo, en donde se adjunta inventario actualizado a la fecha de corte 29-12-2023, además comparte link drive con inventarios de sede Lima y Moreno que están en proceso [https://drive.google.com/drive/folders/1\\_xqNDNzQ48Rc7kJFgvukazU3GjUfM\\_ZI?usp=sharing](https://drive.google.com/drive/folders/1_xqNDNzQ48Rc7kJFgvukazU3GjUfM_ZI?usp=sharing).

**4.8. PROCEDIMIENTO:** Por NO-2023-152607771-APN-UAI#INCAA se solicitó a la Coordinación de Compras y Contrataciones el listado de los bienes de uso dados de alta en el ejercicio 2023.



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** la documentación fue remitida por mail de fecha 02/01/24 por el área de Compras, del cual surge el siguiente detalle:

- ✓ Total de bienes de uso dados de alta en el ejercicio 2023 registrados en el Sistema de Patrimonio al 29/12/23: **OCHOCIENTOS CATORCE (818) BIENES.**

**4.9. PROCEDIMIENTO:** Por NO-2023-152607771-APN-UAI#INCAA se solicitó a la Coordinación de Compras y Contrataciones el informe stock de bienes consumibles a la fecha de corte.

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** la documentación fue remitida por mail de fecha 02/01/24 por el área de Compras, del cual surge el siguiente detalle:



# INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

29/12/23, 10:01

F21

## Artículos

+ Agregar artículo

Stock Total: \$98,764.00

Subtotal: \$0.00

|     |  |                  |   |     |  |                                     |   |
|-----|--|------------------|---|-----|--|-------------------------------------|---|
| 200 |  | Blu Ray 25Gb     | X | 50  |  | DVD                                 | X |
| 0   |  | Caja para bluray | X | 228 |  | Sobre para DVD/CD                   | X |
| 58  |  | Caja para DVD    | X | 517 |  | sobres plásticos para CD - DVD - BD | X |

## LIBRERIA

Subtotal: \$98,764.00

|     |  |  |   |     |  |  |   |
|-----|--|--|---|-----|--|--|---|
| 67  |  | Borradores de pizarra                      | X | 500 |  | Folio A4 x Unidad                                      | X |
| 0   |  | Resaltador-rosa                            | X | 700 |  | Folio Oficio x Unidad                                  | X |
| 50  |  | Tinta para sellos                          | X | 312 |  | Ganchos p/expedientes con arandela metálica caja x 100 | X |
| 28  |  | Abrochadora mediana Nro 50                 | X | 300 |  | Ganchos p/expedientes N° 10 caja x 100 U.              | X |
| 0   |  | Abrochadora-Nro-21+6                       | X | 0   |  | Ganchos p/expedientes N° 12 x 100 U-                   | X |
| 99  |  | Almohadilla p/sellos                       | X | 46  |  | Goma de borrar   | X |
| 0   |  | Anotador-rayado                            | X | 120 |  | Hilo de plástico                                       | X |
| 500 |  | Arandelas de carton caja x 500 U.          | X | 100 |  | Lápiz Negro  | X |
| 27  |  | Bandeja de escritorio de dos pisos         | X | 0   |  | Libro de Actas   | X |
| 0   |  | Banditas elásticas grandes (bolsa de 100u) | X | 33  |  | Liquid Paper   | X |
| 30  |  | Banditas elásticas mediana (bolsa de 100u) | X | 0   |  | Marcador indeleble punta fina                          | X |
| 136 |  | Barra adhesiva                             | X | 100 |  | Marcador indeleble punta gruesa                        | X |
| 60  |  | Bibliorato A4                              | X | 68  |  | Marcador para pizarra Azul                             | X |
| 40  |  | Bibliorato Oficio                          | X | 90  |  | Marcador para pizarra Negro                            | X |
| 460 |  | Birome Azul                                | X | 78  |  | Marcador para pizarra Rojo                             | X |
| 460 |  | Birome Negra                               | X | 0   |  | Marcador para pizarra Verde                            | X |
| 94  |  | Birome Roja                                | X | 2   |  | Perforadora grande 50 hojas                            | X |
| 144 |  | Birome Verde                               | X | 0   |  | Perforadora mediana 20 hojas                           | X |
| 290 |  | Broche mariposa 32mm                       | X | 15  |  | Plasticola   | X |
| 245 |  | Broche mariposa 51mm                       | X | 19  |  | Porta lápices  | X |
| 300 |  | Broches Nepaco para carpetas               | X | 0   |  | Porta-taco   | X |
| 250 |  | Broches p/abrochadora N° 21/6              | X | 20  |  | portaclips magnetico                                   | X |
| 190 |  | Broches p/abrochadora N° 50                | X | 20  |  | Post-it chicos - pack x4U                              | X |
| 0   |  | Caja de archivo (tamaño A4)                | X | 28  |  | Post-it grande   | X |
| 0   |  | Carpeta colgante                           | X | 18  |  | Regla 30 cm  | X |
| 0   |  | Carpeta forrada/base en plástico-Oficio    | X | 0   |  | Regla 50 cm  | X |
| 0   |  | Carpeta Transparente A4                    | X | 0   |  | Resaltador Amarillo                                    | X |
| 50  |  | Carpeta Transparente Oficio                | X | 56  |  | Resaltador naranja                                     | X |
| 120 |  | Carpeta Transparente Oficio                | X | 60  |  | Resaltador Verde                                       | X |
|     |  |  |   | 0   |  | Sacaganchos  | X |
|     |  |  |   | 65  |  | Sacapuntas   | X |



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

| 29/12/23, 10:01 |                                 | F21 |                                   |   |
|-----------------|---------------------------------|-----|-----------------------------------|---|
| 0               | Cesto-papelerero                | X   | 95 Separadores A4 (juego x5)      | X |
| 155             | Chinchés caja x25U              | X   | 220 Separadores Oficio (juego x5) | X |
| 99              | Cinta adhesiva chica            | X   | 70 Sobre blanco 15x23.5 (Carta)   | X |
| 0               | Cinta-Bifaz-chica               | X   | 500 Sobre bolsa madera            | X |
| 140             | Cinta de embalar                | X   | 585 Sobres 27x37 madera (Oficio)  | X |
| 98              | Cinta de papel                  | X   | 38 Taco multicolor                | X |
| 236             | Clips nº 3 x 100                | X   | 50 Tijera                         | X |
| 200             | Clips nº 5 x 100                | X   | 18 Voligoma - PELIKAN VOLIGOMA    | X |
| 20              | Cuaderno con espiral cuadrulado | X   |                                   |   |
| 20              | Cuaderno con espiral rayado     | X   |                                   |   |
| 24              | Cutter                          | X   |                                   |   |

**CARTUCHOS**

Subtotal: \$0.00

|   |                            |   |                                  |   |
|---|----------------------------|---|----------------------------------|---|
| 0 | 125A-Negro--CB540A         | X | 0 HP-51X                         | X |
| 0 | BROTHER-TN-660-ALTERNATIVO | X | 0 HP-53A                         | X |
| 0 | BROTHER-TN-750-ALTERNATIVO | X | 0 HP-53X                         | X |
| 0 | CP-1025                    | X | 0 HP-55A                         | X |
| 0 | CP-1215-AZUL               | X | 0 HP-55X                         | X |
| 0 | CP-1215-AMARILLO           | X | 0 HP-81-A                        | X |
| 0 | CP-1215-Negro              | X | 0 KYOCERA-TK137                  | X |
| 0 | HP-11A                     | X | 0 MLT104                         | X |
| 0 | HP-11x                     | X | 0 Samsung-103                    | X |
| 0 | HP-12A                     | X | 0 SAMSUNG-SCX-4521               | X |
| 0 | HP-13                      | X | 0 TN-3479--(BROTHER-5650)-TN-880 | X |
| 0 | HP-15A                     | X | 0 XEROX                          | X |
| 0 | HP-35A                     | X | 0 HP-64A                         | X |
| 0 | HP-49A                     | X | 0 HP-78A                         | X |
| 0 | HP-49x                     | X | 0 HP36A                          | X |
| 0 | HP-51A-2                   | X |                                  |   |

**PAPEL**

Subtotal: \$0.00

|     |                                       |   |   |   |
|-----|---------------------------------------|---|---|---|
| 734 | RESMA A4 x Unidad (pack de 500 hojas) | X | 239 RESMA Oficio x Unidad (pack de 500 hojas) | X |
|-----|---------------------------------------|---|---|---|

**ALMACEN**

Subtotal: \$0.00

|    |   |   |                                      |   |
|----|---|---|--------------------------------------|---|
| 42 | CAJA EDULCORANTE SOBRECITOS x caja de 500 u | X | 120 LECHE EN POLVO                   | X |
| 0  | AZUCAR-1-KILO                               | X | 0 LECHE-x-1l                         | X |
| 0  | CAFE-BATIDO-INSTANTANEO-FRASCO-170G         | X | 368 Mate cocido CAJA DE 100 SAQUITOS | X |
| 14 | CAFE MOLIDO 1 KILO                          | X | 70 TÉ - PAQUETE DE 100 SAQUITOS      | X |
| 0  | EDULCORANTE-LIQUIDO                         | X | 0 YERBA-1-KILO                       | X |





## INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**4.10. PROCEDIMIENTO:** Por NO-2023-152662487-APN-UAI#INCAA se solicitó a la Subgerencia de Gestión en Línea e Infraestructura Informática informe los mecanismos de back-up de los sistemas del Organismo a la fecha de corte y también el detalle e identificación de los bienes asignados en uso a agentes o funcionarios, como ser: notebooks y celulares.

Mecanismos de back up de los sistemas del Organismo: La Subgerencia informó que todos los registros gestionados en las plataformas de sistemas centrales de la APN (GDE, E-SIDIF) tienen servicio de backup distribuido en cada uno de los organismos gestores de las plataformas. Los sistemas internos del INCAA se encuentran cubiertos y garantizados por el procedimiento de backup informado en la NO-2022-128071579-APN-SGGLSEII#INCAA y que se encuentra en el circuito de formalización.

Equipos celulares y notebooks: Por NO-2024-02480386-APN-SGGLSEII#INCAA del 08/12/24 la subgerencia adjunta detalle de la asignación de equipos celulares y detalle de equipos portátiles.

**4.11. PROCEDIMIENTO:** Se solicitó a la Subgerencia de Recursos Humanos detalle la nómina certificada de las autoridades, del personal de planta permanente y transitoria y/u otra modalidad de contratación, incluyendo consultores, pasantes y personal contratado en el marco de proyectos financiados por organismos multilaterales, detallando sus respectivas funciones y posición escalafonaria.

Adicionalmente se solicitó el listado de agentes que tienen asignados e-token.

**ANEXO Y/O DOCUMENTO:** Por NO-2023-154280037-APN-SGRRHH#INCAA del 29/12/2023 la Subgerencia remitió detalle solicitado.

### 4.12 TOMA DE INVENTARIO

Teniendo en cuenta el cierre de ejercicio 2023, ésta Unidad a los efectos de verificar la información registrada en el Sistema Informático Patrimonial (SIP), y considerando lo expuesto en la segunda reunión de CCI INCAA en la que se comprometió a relevar los bienes asignados a las dependencias de los edificios de Av. Belgrano N°1586 CABA, se seleccionaron las siguientes áreas al azar:



## INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

Gerencia de Fiscalización – Piso 6°

Subgerencia de Prensa y Comunicación – Piso 8°

Subgerencia de Desarrollo Federal – Piso 9°

Gerencia de Asuntos Internacionales e Institucionales – Piso 11°

De dicho procedimiento surgen algunas diferencias entre la información registrada en el Sistema Informático Patrimonial (SIP) y lo cotejado por la UAI, a continuación, se detallan las diferencias encontradas pudiéndolas clasificar de la siguiente manera:

- Bienes existentes en el área pero que según el sistema SIP se encuentran asignados a otras dependencias del Instituto.
- Bienes existentes en el área no incluidos en el listado del sistema SIP debido a cambios en la denominación por modificaciones de la Estructura.
- Bienes asignados en el sistema que no fueron corroborados en oportunidad del relevamiento.
- Bienes existentes en el área sin etiquetar.

### 5 OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

**1. Observación:** Se verifica que no se realizan rutinas de controles de inventarios periódicos generando una desactualización de la información generada por el Sistema Patrimonial (SIP) presentando algunas diferencias con los bienes existentes en la dependencia auditada.

**Recomendación:** Deberán intensificarse y realizarse de manera periódica (controles anuales o cíclicos) en todas las áreas del Instituto. Ello, a fin de garantizar la integridad patrimonial del INCAA, así como el correcto grado de actualización del SIP.



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**6. CONCLUSIÓN**

De las tareas de auditoría efectuadas referidas al corte de operaciones por cierre de ejercicio en el ámbito de las distintas dependencias del Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales el día 29 de diciembre de 2023, se concluye que el INCAA cumplió razonablemente con los procedimientos de cierre, con las salvedades expresadas en el acápite anterior.

**Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 05 de febrero de 2024.**



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**PROYECTO N° 31/24**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 01/24**

**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES**

**“CORTE DE OPERACIONES POR CIERRE DE EJERCICIO”**

**ANEXO I**

**1. MARCO NORMATIVO:**

- ✓ **Ley N° 17.741 (BO N° 21.447).** Ley de fomento de la actividad cinematográfica nacional.
- ✓ **Ley N° 22.520 (BO N° 24.823).** Ley de Ministerios.
- ✓ **Decreto N° 1.248/2001 (BO N° 29.753).** Aprueba el texto ordenado de la Ley de fomento de la actividad cinematográfica nacional, N° 17.741 y sus modificatorias.
- ✓ **Decreto DNU N° 1.536/2002 (BO N° 29.966).** Modifica la Ley N° 17.741. Establece un nuevo procedimiento a fin de facilitar el fomento y regulación de la actividad cinematográfica.
- ✓ **Decreto N° 86-2023 (BO N° 105.907) Decreto N° 50/2019.** Modificación. Organigrama de aplicación de la Administración Nacional centralizada hasta nivel de subsecretaria.
- ✓ **Resolución SIGEN N° 152/2002 (BO N° 30.013).** Aprueba las “Normas de Auditoría Interna Gubernamental”, de aplicación a todo el Sector Público Nacional.
- ✓ **Resolución SIGEN N° 3/2011 (BO N° 32.074).** Aprueba el “Manual de Control Interno Gubernamental”.
- ✓ **Resolución SIGEN N° 172/2014 (BO N° 33.024).** Aprueba las “Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional”.
- ✓ **Ley N° 24.156 (BO N° 27.503).** Ley de Administración Financiera y Sistema de Control.
- ✓ **Resolución SIGEN N° 152/1995 (BO N° 28.299).** Establece las medidas necesarias a implementar para el efectuar el Cierre de Ejercicio.



## INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

- ✓ **Resolución SIGEN N° 141/1997 (BO N° 28.806).** Modifica la Resolución N°152/97 SIGEN. Emisión del informe.
- ✓ **Resolución N°1524/INCAA/2022 (B.O. No Publicada).** Responsables y Sub-responsables de Caja Chica e importes mensuales asignados.
- ✓ **Resolución N° 28/INCAA/2018 (B.O. No Publicada).** Creación del Fondo Rotatorio INCAA.
- ✓ **Resolución N° 1064/INCAA/2023 (B.O. No Publicada).** Readecuación Fondo Rotatorio.

### 2. DOCUMENTACIÓN RELEVANTE

- NO-2023-152607771-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152611962-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152619092-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152623459-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152636175-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152643844-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152646731-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152649659-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152652349-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152654091-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152655674-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152657806-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152660577-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-152662487-APN-UAI#INCAA de fecha 26/12/23.
- NO-2023-153239322-APN-SGIEI#INCAA de fecha 27/12/23.
- NO-2023-153364942-APN-GAIEI#INCAA de fecha 27/12/23.
- NO-2023-153812271-APN-SAIEI#INCAA de fecha 28/12/23.



## **INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

- NO-2023-153905102-APN-ENERC#INCAA de fecha 28/12/23.
- NO-2023-154086551-APN-ENERC#INCAA de fecha 28/12/23.
- NO-2023-154280037-APN-SGRRHH#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154267476-APN-PRES#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154308439-APN-GAIEI#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154317783-APN-SGAYF#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154348330-APN-PRES#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154386186-APN-PRES#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154394820-APN-SGE#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154412286-APN-INCAA#MC de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154430981-APN-GEYA#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154484155-APN-SGAYF#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154415260-APN-SGE#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154561157-APN-GEYA#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154428055-APN-GA#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154452204-APN-SGAYF#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154507858-APN-SGAYF#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154532990-APN-PRES#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154398042-APN-SGGLSEII#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154517426-APN-GFPA#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-153980041-APN-SGPA#INCAA de fecha 28/12/23.
- NO-2023-154549252-APN-GA#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2023-154564857-APN-SGPC#INCAA de fecha 29/12/23.
- NO-2024-00179168-APN-GG#INCAA de fecha 02/01/24.
- NO-2024-00215293-APN-GAJ#INCAA de fecha 02/01/24.
- NO-2024-00246830-APN-GFIAU#INCAA de fecha 02/01/24.



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

- NO-2024-00252339-APN-GFIAU#INCAA de fecha 02/01/24.
- NO-2024-00255406-APN-SGPA#INCAA de fecha 02/01/24.
- NO-2024-00254473-APN-GEYA#INCAA de fecha 02/01/24.
- NO-2024-02480386-APN-SGGLSEII#INCAA de fecha 08/01/24.
- NO-2024-10744952-APN-PRES#INCAA de fecha 30/01/24.
- NO-2024-10847231-APN-SGAYF#INCAA de fecha 30/01/24.



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**PROYECTO N° 31/24**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 01/24**

**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES**

**“CORTE DE OPERACIONES POR CIERRE DE EJERCICIO”**

**ANEXO II**

**SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES**

**Observación:** En referencia al procedimiento de cierre de libros y/o registros, se advierte que varios de los mismos se encuentran desactualizados ya que, a la fecha de corte, se advierten registros de larga data.

**ESTADO:** En trámite. Respecto a algunos registros en formato papel, dada la implementación del sistema e sidif, se sugiere efectuar consulta a la Gerencia de Asuntos Jurídicos para evaluar las acciones a seguir respecto a la necesidad de su continuidad.





**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

2024 “AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD”

**PROYECTO N° 31/24**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 01/24**

**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES  
“CORTE DE OPERACIONES POR CIERRE DE EJERCICIO”**

**ANEXO III  
INTEGRANTES DEL EQUIPO DE TRABAJO**

**AUDITORA INTERNA TITULAR:**

Cdora. Alejandra FRANK

**AUDITORES:**

Cdora. Viviana PECHINENDA

Cdora. Paola DAMBRA