



INCAA

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES
AUDIOVISUALES**

GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

**“CONTROL SEMESTRAL PLAN ANUAL DE
GESTIÓN DEL ORGANISMO INGRESOS-
EGRESOS”**



I N C A A

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES

GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

**“CONTROL SEMESTRAL PLAN ANUAL DE GESTIÓN DEL ORGANISMO
INGRESOS-EGRESOS”**

ÍNDICE

| | |
|---|----|
| INFORME EJECUTIVO..... | 04 |
| INFORME ANALÍTICO..... | 07 |
| 1. OBJETO..... | 07 |
| 2. ALCANCE..... | 07 |
| 3. ACLARACIONES PREVIAS..... | 07 |
| 4. TAREA REALIZADA..... | 08 |
| 5. MARCO DE REFERENCIA | 09 |
| 6. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, OPINIÓN DEL AUDITADO Y ACCIÓN CORRECTIVA..... | 14 |
| 7. CONCLUSIÓN..... | 15 |
| ANEXOS ANEXO I – MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTACIÓN RELEVANTE..... | 16 |
| ANEXO II – CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS AL 30/06/23..... | 19 |
| ANEXO III – DETALLE DE LOS RECURSOS INGRESADOS AL 30/06/23..... | 20 |
| ANEXO IV – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 1º SEMESTRE DE 2023 | 21 |
| ANEXO V – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 1º SEMESTRE DE 2023 – POR ACTIVIDAD..... | 22 |



I N C A A

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

| | |
|---|----|
| ANEXO VI – EJECUCIÓN METAS FÍSICAS INCAA - INFORMACIÓN | |
| 1° SEMESTRE 2023..... | 27 |
| ANEXO – VII RECAUDACIÓN DEL 1° SEMESTRE DE 2023 | 29 |
| ANEXO VIII – EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN - 1° SEMESTRE 2023 | |
| VS. 2° SEMESTRE 2022..... | 30 |
| ANEXO IX – EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN - 1° SEMESTRE 2023 | |
| VS. 1° SEMESTRE 2022..... | 31 |
| ANEXO X – PARTICULARIDADES DEL PROCESO AUDITADO..... | 32 |
| ANEXO XI – EQUIPO DE TRABAJO..... | 41 |



INCAA

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES

GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

**“CONTROL SEMESTRAL PLAN ANUAL DE GESTIÓN DEL ORGANISMO
INGRESOS-EGRESOS”**

INFORME EJECUTIVO

El presente informe tiene como objeto Analizar los sistemas, controles y procedimientos referidos tanto a las registraciones contables como a las presupuestarias, en materia de recursos y gastos.

La presente auditoría se ha desarrollado siguiendo los procedimientos y prácticas estipuladas en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas por la Resolución SGN N° 152/2002, y el Manual de Control Interno Gubernamental, aprobado por la Resolución SGN N° 3/2011. Se han utilizado como criterio las Normas Generales de Control Interno aprobadas por la Resolución SIGEN N° 172/2014.

El período auditado comprende el primer semestre del año 2023 verificándose el total acumulado al finalizar el ejercicio.

Las tareas de campo se llevaron a cabo durante los meses de julio a septiembre de 2023.

La labor de auditoría comprendió el análisis de la totalidad de la recaudación y de la ejecución financiera de gastos.

Limitaciones al alcance: No han sido remitidas a esta Unidad las copias de las conciliaciones bancarias efectuadas de las cuentas corrientes BNA N° 3030/30 y N°299758/72.

La tarea realizada consistió en (i) el análisis de la información relativa al objeto de la presente auditoría suministrada por el sector auditado; (ii) evaluar la procedencia de las modificaciones al presupuesto original, corroborando que hayan sido ingresadas al sistema y cuenten con la normativa respiratoria; (iii) en relación al detalle de la información presupuestaria correspondiente al semestre auditado, que surge del sistema e-Sidif, se establecieron los porcentajes de ejecución por inciso y actividad, y por fuente de financiamiento, analizando los desvíos presupuestarios; (iv) se determinaron los ingresos



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

recaudados durante el período auditado para los distintos conceptos, en base a la recaudación registrada en el e-sidif. También se analizó la evolución de la recaudación efectuando cuadros comparativos entre períodos; (v) se verificó la ejecución financiera de gastos por el período auditado, analizando que no superara los límites de las cuotas de Compromiso y Devengado que el Organismo ha fijado para el período bajo análisis, evaluando los desvíos existentes; (vi) se corroboró la ejecución física de Metas, Proyectos y Obras, determinando los porcentajes de ejecución y analizando las causales de los desvíos; (vii) se solicitó información sobre si el Organismo verifica los recursos provenientes de ENACOM. También se solicitó información sobre el procedimiento aplicado en materia de Transparencia Activa y la Remisión al Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC) de la Encuesta Trimestral de Servicios Personales, Culturales y Recreativos para el ejercicio 2022; (viii) se verificó el cumplimiento de lo establecido en el Decreto N° 1.536/2002, Artículo 4º, a saber, la presentación en forma trimestral ante el Ministerio de Cultura de la siguiente información:

- Evolución de los estados contables (emitido por la Coordinación Administrativa) durante el semestre auditado.
- Ejecución presupuestaria (base devengado y base caja) (Coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera)
- Detalle del cumplimiento del Plan de Gestión Anual y ejecución de gastos operativos. (Coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera)

En función de las tareas previamente expuestas se expone lo observado por esta Unidad:

- Si bien la Gerencia ha implementado una serie de medidas que estimulan y fomentan la participación en referencia a la programación presupuestaria, continua aun observándose la carencia de determinación de metas físicas por parte de las distintas áreas del Organismo, a los efectos de poder optimizar la aplicación de los recursos necesarios y las prioridades de cada gestión.

Como resultado de lo previamente expuesto, se concluye que en función de las tareas realizadas en cuanto al análisis los sistemas, controles y procedimientos referidos tanto a las registraciones contables como a las presupuestarias, en materia de recursos y gastos, se puede concluir que los mismos se cumplen razonablemente durante el periodo auditado.



INCAA

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

No obstante, ésta Unidad entiende que resulta necesario profundizar el proceso de planificación debido a la actual situación financiera y económica procurando el equilibrio entre los ingresos y los gastos.



I N C A A

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES

GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

**“CONTROL SEMESTRAL PLAN ANUAL DE GESTIÓN DEL ORGANISMO
INGRESOS-EGRESOS”**

INFORME ANALÍTICO

1. OBJETO

Analizar los sistemas, controles y procedimientos referidos tanto a las registraciones contables como a las presupuestarias, en materia de recursos y gastos.

2. ALCANCE

La presente auditoría se ha desarrollado siguiendo los procedimientos y prácticas estipuladas en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas por la Resolución SIGEN N° 152/2002, y el Manual de Control Interno Gubernamental. Se ha utilizado como criterio las Normas Generales de Control Interno aprobadas por la Resolución SIGEN N° 172/2014.

El período auditado comprende el primer semestre del año 2023 verificándose el total acumulado al finalizar el período.

Las tareas de campo se llevaron a cabo durante los meses de julio a septiembre de 2023.

La labor de auditoría comprendió el análisis de la totalidad de la recaudación y de la ejecución financiera de gastos.

2.1. Limitaciones al Alcance:

No han sido remitidas a esta Unidad las copias de las conciliaciones bancarias efectuadas de las cuentas corrientes BNA N° 3030/30 y N°299758/72.

3. ACLARACIONES PREVIAS

El presente informe contiene ONCE (11) Anexos, referidos a:



INCAA

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

- ANEXO I MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTACIÓN RELEVANTE;
- ANEXO II CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS AL 30/06/23;
- ANEXO III DETALLE DE LOS RECURSOS INGRESADOS AL 30/06/23;
- ANEXO IV EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL 1º SEMESTRE DE 2023;
- ANEXO V EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 1º SEMESTRE DE 2023 - POR ACTIVIDAD;
- ANEXO VI EJECUCIÓN METAS FÍSICAS INCAA - INFORMACIÓN 1º SEMESTRE 2023;
- ANEXO VII RECAUDACIÓN DEL 1º SEMESTRE DE 2023;
- ANEXO VIII EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN - 1º SEMESTRE 2023 VS. 2º SEMESTRE 2022;
- ANEXO IX EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN - 1º SEMESTRE 2023 VS. 1º SEMESTRE 2022;
- ANEXO X PARTICULARIDADES DEL PROCESO AUDITADO;
- ANEXO XI EQUIPO DE TRABAJO;

4. TAREA REALIZADA

4.1. Se procedió a la recopilación y análisis de la normativa vigente, referida al objeto de esta auditoría (Anexo I - Marco Normativo).

4.2. El área auditada suministró la información relativa al objeto de la presente auditoría (Anexo I - Documentación Relevante).

4.3. Crédito Vigente: se evaluó de la procedencia de las modificaciones al presupuesto original, corroborando que hayan sido ingresadas al sistema y cuenten con la normativa respaldatoria.

4.4. Ejecución Presupuestaria de Gastos: del detalle de la información presupuestaria correspondiente al semestre auditado, que surge del sistema e-Sidif, se establecieron los porcentajes de ejecución por inciso y actividad, y por fuente de financiamiento, analizando los desvíos presupuestarios.

4.5. Recursos: determinación de los ingresos recaudados durante el período auditado para los distintos conceptos, en base a la recaudación registrada en el e-Sidif. También se analizó la evolución de la recaudación efectuando cuadros comparativos entre períodos.



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

4.6. Se verificó la ejecución financiera de gastos por el período auditado, analizando que no superara los límites de las cuotas de Compromiso y Devengado que el Organismo ha fijado para el período bajo análisis, evaluando los desvíos existentes.

4.7. Se corroboró la ejecución física de Metas, Proyectos y Obras, determinando los porcentajes de ejecución y analizando las causales de los desvíos.

4.8. Se verificó el cumplimiento de lo establecido en el Decreto N° 1.536/2002, Artículo 4º, a saber, la presentación en forma trimestral ante el Ministerio de Cultura de la siguiente información:

- Evolución de los estados contables (emitido por la Coordinación Administrativa) durante el semestre auditado.
- Ejecución presupuestaria (base devengado y base caja) (Coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera)
- Detalle del cumplimiento del Plan de Gestión Anual y ejecución de gastos operativos. (Coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera)

5. MARCO DE REFERENCIA:

Perfil Institucional del organismo:

El Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales (ente público no estatal en la órbita del Ministerio de Cultura de la Nación) se rige por la Ley de Fomento Cinematográfico y según lo dispuesto por el Decreto N° 1536/02 del 20 de agosto de 2002, surgiendo de su articulado las distintas formas de fomento aplicables, tales como los subsidios y préstamos a la producción de todo tipo de expresión audiovisual, y su divulgación nacional e internacional.

Misión del Organismo:

La Ley de Fomento de la Actividad Cinematográfica Nacional N° 17.741 (T.O. 2001), aprobada mediante el Decreto N° 1.248 del 10/10/01, y el Decreto N° 1.536 del 20 de agosto de 2002, regulan el funcionamiento del Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales (en adelante INCAA).

De acuerdo al artículo 10º del Decreto N° 1.536/02, que modifica el artículo 1º de la Ley 17.741 (T.O.), el Instituto funciona como un ente público no estatal, dentro del ámbito del Ministerio de Cultura de la Nación, teniendo a su cargo el



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

fomento y regulación de la actividad cinematográfica en todo el país y en el exterior, en lo atinente a la cinematografía nacional, de acuerdo a las disposiciones de la normativa mencionada y las nuevas competencias adquiridas a partir de la sanción de la Ley N° 26.522 (Ley de Servicios de Comunicación Audiovisual).

Principales funciones del área / proceso / auditado:

De acuerdo con lo establecido por la Ley N° 17.741 (T.O. 2001), el Presidente tiene, entre otras, la facultad de “... *Confeccionar y aprobar el presupuesto anual de gastos y cálculo de sus recursos y la cuenta de inversión, redactar una memoria anual y aprobar el balance y cuadros de resultados, que deberán ser elevados al Poder Ejecutivo Nacional.*”.

Por RESOL-2022-1238-APN-INCAA#MC (vigente a partir del 28/09/22), se aprueba la readecuación de la estructura organizativa del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, ente público no estatal en la órbita del MINISTERIO DE CULTURA, oportunamente aprobada por Resolución INCAA N° 1260-E/2018 y sus modificatorias y/o complementarias, conforme organigramas, acciones y nomenclador que obran en la presente. Gerencia de Administración “*Asistir a la GERENCIA GENERAL en el monitoreo del cumplimiento de los distintos planes de acción tanto de gestión como presupuestario de todas las unidades organizativas, los programas y la cumplimentación de las etapas de implementación de sistemas informáticos y de control cruzado de información*”.

Estructura organizativa del organismo / área auditada / proceso:

De acuerdo a la RESOL-2022-1238-APN-INCAA#MC aprobatoria de la nueva estructura organizativa vigente a partir del 28/09/22, las siguientes son acciones de la GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN:

- ✓ 1. Asistir a la GERENCIA GENERAL en los procesos de control de actividades de las distintas unidades organizativas del INSTITUTO, en virtud de la planificación establecida para cada una de ellas.
- ✓ 2. Controlar la gestión de las unidades organizativas del INSTITUTO estableciendo y monitoreando los indicadores de gestión definidos para éstas, elevando al GERENTE GENERAL informes, y oportunidades de correcciones en caso de requerir.
- ✓ 3. Establecer un sistema de medición y reporte de gestión de los servicios que prestan las unidades organizativas del INSTITUTO ya sea



INCAA

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

en el apego a los procedimientos, la articulación entre las áreas y la relación con el administrado.

- ✓ 4. Proponer a la GERENCIA GENERAL, en base al análisis y evaluación de indicadores, la implementación de mejoras para favorecer la eficiencia de los procesos.
- ✓ 5. Asistir a la GERENCIA GENERAL en la consecución de los planes establecidos de implementación de los sistemas de gestión informática tanto de los propios de la Administración Pública Nacional, como los que implemente el INSTITUTO.
- ✓ 6. Asistir a la GERENCIA GENERAL en la instrucción de realización y actualización de manuales de procedimientos de cada una de las unidades organizativas.
- ✓ 7. Asesorar y realizar las demás funciones o labores que el Gerente General le encomiende, en el ámbito de su competencia.

Por su parte, la SUBGERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS dependiente de ella tiene a su cargo, entre otras, las acciones de:

- ✓ Dirigir la gestión presupuestaria y económico-financiera del INSTITUTO, asistiendo a la GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN en el apoyo técnico a la superioridad para la determinación de las políticas presupuestarias.
- ✓ Planificar y elaborar el anteproyecto de Presupuesto anual del INSTITUTO.
- ✓ Administrar el Fondo de Fomento Cinematográfico y demás recursos presupuestarios del INSTITUTO.
- ✓ Supervisar la gestión financiera, patrimonial y el seguimiento y control del sistema de tramitación administrativa del INSTITUTO.
- ✓ Supervisar las liquidaciones de gastos, bienes y servicios, originadas en contrataciones celebradas con proveedores; anticipos por viáticos, eventuales y pasajes por comisiones de servicios y la liquidación de los reintegros por los mismos conceptos.
- ✓ Entender en la política de compras y contrataciones de bienes y servicios, administrando el patrimonio del INSTITUTO.
- ✓ Supervisar el registro de los recursos económicos y financieros en función de las diferentes fuentes de financiamiento.
- ✓ Supervisar el monitoreo en forma sistemática y permanente de los circuitos de gestión administrativa relacionados en contrataciones con proveedores, anticipos por viáticos, eventuales y pasajes por comisiones de servicios.



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

Finalmente, en el marco de dicha estructura organizativa, hay dos coordinaciones supervisadas por la SUBGERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS con injerencia en los procesos auditados cuyas acciones se enumeran a continuación:

COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA

ACCIONES

- Asistir a la SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y DE FINANZAS en la gestión presupuestaria y económico-financiera del INSTITUTO, y en el apoyo técnico a la superioridad para la determinación de las políticas presupuestarias.
- Asistir a la SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y DE FINANZAS en la planificación y elaboración del anteproyecto de Presupuesto anual del INSTITUTO.
- Administrar los recursos presupuestarios del INSTITUTO según su competencia delegada por la Presidencia.
- Realizar los desembolsos correspondientes a créditos, subsidios u otras medidas de fomento a cargo del INSTITUTO con el debido análisis.
- Asistir a la Subgerencia de Administración en la gestión financiera, patrimonial y el seguimiento y control del sistema de tramitación administrativa del INSTITUTO.
- Asistir a la SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y DE FINANZAS en las liquidaciones de gastos, bienes y servicios, originadas en contrataciones celebradas con proveedores; anticipos por viáticos, eventuales y pasajes por comisiones de servicios y la liquidación de los reintegros por los mismos conceptos.
- Entender en la política de compras y contrataciones de bienes y servicios, administrando el patrimonio del INSTITUTO.
- Asistir a la SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y DE FINANZAS en el registro de los recursos económicos y financieros en función de las diferentes fuentes de financiamiento.
- Asistir a la SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y DE FINANZAS en el monitoreo en forma sistemática y permanente de los circuitos de gestión administrativa.

COORDINACIÓN DE PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

- Evaluar y analizar los anteproyectos de presupuesto de las distintas unidades del INSTITUTO, consolidando y asesorando a la GERENCIA ADMINISTRACIÓN y a la SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y DE FINANZAS en la formulación del presupuesto anual del INSTITUTO.
- Evaluar y coordinar la tramitación de las modificaciones presupuestarias, según las propuestas de las distintas unidades organizativas.
- Supervisar la redacción de las normas firmadas por la Presidencia del INSTITUTO, que avalan los créditos presupuestarios otorgados, sus modificaciones, como así también las cuotas autorizadas a comprometer y a devengar.
- Supervisar la confección de la documentación mensual, trimestral, semestral, anual u ocasional, para presentar ante los organismos de control, actuando de enlace de enlace entre la Oficina Nacional de Presupuesto y la Presidencia del INSTITUTO.
- Coordinar la confección de la documentación a presentar ante el MINISTERIO DE HACIENDA, al MINISTERIO DE CULTURA, a la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN, y a los Organismos de Control que establezca la Normativa vigente.
- Efectuar el seguimiento de la ejecución presupuestaria y detección de los desvíos importantes, formulando propuestas de solución cuando corresponda.
- Determinar por cálculo, el valor estimativo de subsidios según solicitud de Presidencia, y las distintas Gerencias del INSTITUTO, y el valor definitivo de los subsidios de sala y/o medios electrónicos conforme registros obrantes a la fecha en el sector, normativa vigente y montos máximos a otorgar.

Dispersión geográfica del organismo:

En cuanto a la distribución geográfica del Organismo, el mismo se encuentra emplazado en las siguientes dependencias:

- Sede Central: Lima N° 319, CABA.
- Sede ENERC (Escuela Nacional de Experimentación y Realización Cinematográfica): Salta y Moreno, CABA.
- Av. de Mayo N° 1244, CABA.
- Av. Belgrano N° 1586, CABA.
- Archivo INCAA y Depósito Cinemateca: Ensenada N° 480, CABA.
- Cinemateca: Moreno N° 1170.



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

- Espacios INCAA: incluye el Espacio INCAA KM 0 Cine Gaumont, propiedad del INCAA, y los distintos Espacios INCAA localizados en las distintas provincias.

Generalidades del circuito / área / proceso auditado:

Ver **ANEXO X PARTICULARIDADES DEL PROCESO AUDITADO.**

Marco Normativo

Ver **ANEXO I MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTACIÓN RELEVANTE.**

6. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, OPINIÓN DEL AUDITADO Y ACCIÓN CORRECTIVA:

- **Observaciones provenientes y mantenidas de auditorías anteriores:**

6.1. Observación: Si bien la Gerencia ha implementado una serie de medidas que estimulan y fomentan la participación en referencia a la programación presupuestaria, continua aún observándose la carencia de determinación de metas físicas por parte de las distintas áreas del Organismo, a los efectos de poder optimizar la aplicación de los recursos necesarios y las prioridades de cada gestión.

Dicha situación estaría originada en la falta de participación de las áreas, y tiene como consecuencia un potencial impacto en la ejecución presupuestaria o ineficiencia del gasto.

Recomendación: Continuar estimulando la participación directa de las áreas en el proceso de determinación de las Metas Presupuestadas, a los efectos de contemplar las prioridades y las novedades o innovaciones a implementarse en la gestión del período presupuestado.

Opinión del Auditado: Se continuará incentivando una mayor participación de las distintas áreas del organismo a partir de reuniones de seguimiento de ejecución presupuestaria y, capacitando con talleres en materia presupuestaria, a todo personal de dichas áreas que lo requiera.

Acción Correctiva: Incentivar a una mayor participación al momento de elaborar el presupuesto anual

Área Responsable: Gerencia de Administración.



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

Fecha Probable de Cumplimiento: No informo.

Comentarios del auditor: Más allá de lo expuesto por el auditado se mantiene lo observado por esta UAI.

7. CONCLUSIÓN

Como resultado de lo previamente expuesto, se concluye que en función de las tareas realizadas en cuanto al análisis los sistemas, controles y procedimientos referidos tanto a las registraciones contables como a las presupuestarias, en materia de recursos y gastos, se puede concluir que los mismos se cumplen razonablemente durante el periodo auditado.

No obstante, ésta Unidad entiende que resulta necesario profundizar el proceso de planificación debido a la actual situación financiera y económica procurando el equilibrio entre los ingresos y los gastos.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 6 de octubre de 2023.



INCAA

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

ANEXO I

MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTACIÓN RELEVANTE

1. MARCO NORMATIVO:

- **Ley N° 17.741 (BO N° 21.447).** Ley de fomento de la actividad cinematográfica nacional.
- **Ley N° 22.285 (BO N° 24.506).** Fija los objetivos, las políticas y las bases que deberán cumplir los servicios de radiodifusión.
- **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).** Establece un nuevo procedimiento a fin de facilitar el fomento y regulación de la actividad cinematográfica. Modificación de la Ley N° 17.741. Establece la obligación del INCAA de presentar trimestralmente ante el Ministerio de Cultura de la Presidencia de la Nación: la evolución de los estados contables, la ejecución presupuestaria (base devengado y base caja), y en forma semestral el estado de deudas y créditos.
- **Decreto N° 2/2017 (BO N° 33.536).** Modifica la Ley N° 22.520, Ley de Ministerios.
- **RESOL-2022-1238-APN-INCAA#MC (BO N° 35.014).** Readequa la estructura organizativa del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, ente público no estatal en la órbita del MINISTERIO DE CULTURA, oportunamente aprobada por Resolución INCAA N° 1260-E/2018 y sus modificatorias y/o complementarias.
- **RESOL-2022-1566-APN-INCAA#MC (BO N° 35.059).** Readequar la estructura organizativa de Nivel Departamental del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, ente público no estatal en la órbita del MINISTERIO DE CULTURA, conforme Organigrama, Acciones y Nomenclador que obran en la presente.



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

- **RESOL-2023-43-APN-INCAA#MC (No publicada).** Aprueba la distribución de Créditos presupuestarios para el ejercicio 2023 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES y aprueba las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el primer trimestre del ejercicio 2023 de la Fuente de Financiación 1.2 “Recursos Propios” y la 1.1 “Tesoro Nacional”.
- **RESOL-2023-296-APN-INCAA#MC (No publicada).** Aprueba la modificación de cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el primer trimestre del Ejercicio 2023, que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2023-24142456-APNSGAYF#INCAA.
- **RESOL-2023-377-APN-INCAA#MC (No publicada).** Aprueba la modificación de cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el primer trimestre del Ejercicio 2023 de la Fuente de Financiación 1.2. “Recursos Propios”, que obra en el ANEXO identificado como N° GDE IF-2023-34276688-APN-SGAYF#INCAA, que forma parte de la presente Resolución.
- **RESOL-2023-436-APN-INCAA#MC (No publicada).** Aprueba la modificación de Créditos Presupuestarios entre las partidas del Presupuesto para el ejercicio 2023 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES. y aprueba las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el segundo trimestre del Ejercicio 2023, que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2023-37755100-APNSGAYF#INCAA.
- **RESOL-2023-784-APN-INCAA#MC (No publicada).** Aprueba las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el segundo trimestre del Ejercicio 2023, que obran en el ANEXO III identificado con N° GDE IF-2023-65118835-APNSGAYF#INCAA.

2. DOCUMENTACIÓN RELEVANTE:

- **NO-2023-79108261-APN-UAI#INCAA** de fecha 10/07/23 Requerimiento de Información.
- **NO-2023-83940608-APN-SGAYF#INCAA** de fecha 20/07/23 Respuesta al requerimiento.
- **NO-2023-22227856-APN-SGAYF#INCAA** de fecha 01/03/23 Constancia de remisión mensual sobre la ejecución presupuestaria del INCAA, enero 2023 y acumulado.



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

- **NO-2023-29802990-APN-SGAYF#INCAA** de fecha 17/03/23 Constancia de remisión mensual sobre la ejecución presupuestaria del INCAA, febrero 2023 y acumulado.
- **NO-2023-44723714-APN-SGAYF#INCAA** de fecha 21/04/23 Constancia de remisión mensual sobre la ejecución presupuestaria del INCAA, marzo 2023 y acumulado.
- **NO-2023-61933453-APN-SGAYF#INCAA** de fecha 31/05/23 Constancia de remisión mensual sobre la ejecución presupuestaria del INCAA, abril 2023 y acumulado.
- **NO-2023-71828185-APN-SGAYF#INCAA** de fecha 23/06/23 Constancia de remisión mensual sobre la ejecución presupuestaria del INCAA, mayo 2023 y acumulado.
- **NO-2023-83585469-APN-SGAYF#INCAA** de fecha 19/07/23 Constancia de remisión mensual sobre la ejecución presupuestaria del INCAA, junio 2023 y acumulado.
- **NO-2023-115145710-APN-UAI#INCAA** de fecha 28/09/23 Informe para Opinión del Auditado.
- **NO-2023-119078006-APN-SGAYF#INCAA** de fecha 06/10/23 Respuesta con Opinión del Auditado.



INCAA

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

ANEXO II

CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS AL 30/06/23

| INCISO | CRÉDITO ORIGINAL | CRÉDITO VIGENTE AL 30/06/23 |
|-----------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 3.528.104.909,00 | 3.528.104.909,00 |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 38.295.441,00 | 96.295.441,00 |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 1.516.753.731,00 | 1.946.753.731,00 |
| 4 - BIENES DE USO | 646.927.479,00 | 671.927.479,00 |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 5.879.060.135,00 | 6.410.310.135,00 |
| 6- ACTIVOS FINANCIEROS | 59.411.905,00 | 59.411.905,00 |
| 7 - SERVICIOS DE LA DEUDA | 0,00 | 0,00 |
| 8 - OTROS GASTOS | 43.927.480,00 | 43.927.480,00 |
| 9 - GASTOS FIGURATIVOS | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 11.712.481.080,00 | 12.756.731.080,00 |

Se deja constancia que los créditos presupuestarios expresados *ut supra* contemplan los montos asignados a las fuentes de financiamiento vigentes del organismo, a saber:

- ✓ FF 12 – Recursos Propios.
- ✓ FF 11 – Recursos del Tesoro.



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

ANEXO III
DETALLE DE LOS RECURSOS INGRESADOS AL 30/06/23

| CONCEPTO | PRESUP. VIGENTE | RECAUD. AC. Al 30/06/23 | % EJECUCIÓN S/ PRESUP. |
|--|--------------------------|----------------------------|---------------------------|
| 12 - RECURSOS PROPIOS / 11- RECURSOS DEL TESORO | 12.756.731.080,00 | 6.161.828.214,87 | 48,30 % |
| TOTAL | 12.756.731.080,00 | 6.161.828.214,87 | 48,30 % |



INCAA

INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

ANEXO IV

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 1° SEMESTRE DE 2023

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.I.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.I.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.I.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 3.528.104.909,00 | 27,66 % | 2.471.955.760,71 | 70,06 | 2.471.955.760,71 | 70,06 | 2.386.638.041,46 | 67,65 % |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 96.295.441,00 | 0,75 % | 33.232.366,46 | 34,51 | 16.585.638,37 | 17,22 | 16.092.462,65 | 16,71 % |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 1.946.753.731,00 | 15,26 % | 691.568.887,36 | 35,52 | 651.449.921,14 | 33,46 | 709.217.937,49 | 36,43 % |
| 4- BIENES DE USO | 671.927.479,00 | 5,27 % | 123.695.685,21 | 18,41 | 89.091.831,18 | 13,26 | 89.091.831,18 | 13,26 % |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 6.410.310.135,00 | 50,25 % | 2.484.892.936,27 | 38,76 | 2.484.892.936,27 | 38,76 | 2.583.014.390,82 | 40,29 |
| 6 - ACTIVOS FINANCIEROS | 59.411.905,00 | 0,47 % | 255.000,00 | 0,43 | 255.000,00 | 0,43 | 255.000,00 | 0,43 % |
| 7 - SERVICIOS DE LA DEUDA | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 8 - OTROS GASTOS | 43.927.480,00 | 0,34 % | 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 % |
| TOTAL | 12.756.731.080,00 | 100,00 % | 5.805.600.636,01 | 45,51 % | 5.714.231.087,67 | 44,79 % | 5.784.309.663,60 | 45,34 % |



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

ANEXO V

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 1º SEMESTRE DE 2023
 - POR ACTIVIDAD**

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS ACTIVIDAD 1- ACTIVIDAD CENTRAL

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 3.202.242.099,00 | 71,12 % | 2.181.333.054,01 | 68,12 % | 2.181.333.054,01 | 68,12 % | 2.106.433.939,36 | 65,78 % |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 27.588.374,00 | 0,61 % | 8.587.022,15 | 31,13 % | 6.934.776,95 | 25,14 % | 6.476.731,95 | 23,48 % |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 771.626.818,00 | 17,14 % | 291.712.462,80 | 37,80 % | 275.845.062,80 | 35,75 % | 273.396.659,19 | 35,43 % |
| 4- BIENES DE USO | 103.000.000,00 | 2,29 % | 27.110.621,78 | 26,32 % | 23.935.846,78 | 23,24 % | 23.935.846,78 | 23,24 % |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 345.074.332,00 | 7,66 % | 9.613.297,67 | 2,79 % | 9.613.297,67 | 2,79 % | 9.613.297,67 | 2,79 % |
| 6 - ACTIVOS FINANCIEROS | 9.411.905,00 | 0,21 % | 0,00 | n/a | 0,00 | n/a | 0,00 | n/a |
| 7 - SERVICIOS DE LA DEUDA | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 8 - OTROS GASTOS | 43.927.480,00 | 0,98 % | 0,00 | n/a | 0,00 | n/a | 0,00 | n/a |
| 9 - GASTOS FIGURATIVOS | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| TOTAL | 4.502.871.008,00 | 100,00 % | 2.518.356.458,41 | 55,93 % | 2.497.662.038,21 | 55,47 % | 2.419.856.474,95 | 53,74 % |

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS FF 11 RECURSOS DEL TESORO
 ACTIVIDAD 2 - FOMENTO A LA PRODUCCIÓN CINEMATOGRAFICA

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 0,00 | 0,00 % | 105.038,05 | n/a | 81.038,91 | n/a | 81.038,91 | n/a |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 38.490.001,00 | 0,76 % | 43.926.685,75 | 114,12 % | 28.818.685,75 | 74,87 % | 27.628.685,75 | 71,78 % |
| 4- BIENES DE USO | 0,00 | 0,00 % | 197.768,14 | 0,00 % | 197.767,14 | 0,00 % | 197.767,14 | 0,00 % |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 4.944.590.000,00 | 98,24 % | 2.286.739.476,66 | 46,25 % | 2.286.739.476,66 | 46,25 % | 2.375.023.470,23 | 48,03 % |
| 6 - ACTIVOS FINANCIEROS | 50.000.000,00 | 0,99 % | 255.000,00 | 0,00 % | 255.000,00 | 0,00 % | 255.000,00 | 0,00 % |
| 7 - SERVICIOS DE LA DEUDA | 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 % |
| 9 - GASTOS FIGURATIVOS | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| TOTAL | 5.033.080.001,00 | 100,00 % | 2.331.223.968,60 | 46,32 % | 2.316.091.968,46 | 46,02 % | 2.403.185.962,03 | 47,75 % |



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS FF 11 – RECURSOS DEL TESORO
 ACTIVIDAD 3- FOMENTO A LA EXHIBICIÓN CINEMATOGRAFICA

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 5.693.128,00 | 1,73 % | 13.658.565,24 | 239,91 % | 13.658.565,24 | 239,91 % | 13.519.610,86 | 237,47 % |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 6.762.000,00 | 2,05 % | 3.268.594,27 | 48,34 % | 3.268.594,27 | 48,69 % | 3.292.094,27 | 48,69 % |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 98.413.371,00 | 29,90 % | 79.283.117,88 | 80,56 % | 73.734.867,66 | 74,92 % | 84.876.709,98 | 86,25 % |
| 4- BIENES DE USO | 20.000.000,00 | 6,08 % | 14.664.070,95 | n/a | 9.766.776,83 | n/a | 9.766.776,83 | n/a |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 198.240.000,00 | 60,24 % | 40.171.841,00 | 20,26 % | 40.171.841,00 | 25,33 % | 50.221.841,00 | 25,33 % |
| 6 - ACTIVOS FINANCIEROS | 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 % |
| 8 - OTROS GASTOS | 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 % |
| TOTAL | 329.108.499,00 | 100,00 % | 151.046.189,34 | 45,90 % | 140.600.645,00 | 42,72 % | 161.677.032,94 | 49,13 % |

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS ACTIVIDAD 4- FISCALIZACIÓN

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | n/a | 0,00 | n/a | 0,00 | n/a |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 0,00 | 0,00 % | 52.181,35 | n/a | 52.181,35 | n/a | 52.181,35 | n/a |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 32.000.000,00 | 61,95 % | 5.205.199,70 | 16,27 % | 5.205.199,70 | 16,27 % | 5.205.199,70 | 16,27 % |
| 4- BIENES DE USO | 1.625.000,00 | 3,15 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 18.032.782,00 | 34,91 % | 18.731.640,03 | 103,88 % | 18.731.640,03 | 103,88 % | 19.178.505,03 | 106,35 % |
| 6 - ACTIVOS FINANCIEROS | 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 % |
| 8 - OTROS GASTOS | 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 % |
| TOTAL | 51.657.782,00 | 100,00 % | 23.989.021,08 | 46,44 % | 23.989.021,08 | 46,44 % | 24.435.886,08 | 47,30 % |



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS FF 11 – RECURSOS DEL TESORO
 ACTIVIDAD 5- FOMENTO A LA PRODUCCIÓN CONTENIDOS TV

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|-----------------|----------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | n/a | 0,00 | n/a | 0,00 | n/a |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 0,00 | 0,00 % | 255.000,00 | n/a | 255.000,00 | n/a | 255.000,00 | n/a |
| 4- BIENES DE USO | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 841.250.000,00 | 100,00 % | 86.332.482 | 10,26 % | 86.332.482 | 10,26 % | 95.832.218 | 11,39 % |
| 6 - ACTIVOS FINANCIEROS | 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 % |
| 8 - OTROS GASTOS | 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 % |
| TOTAL | 841.250.000,00 | 100,00 % | 86.587.481,66 | 10,29 % | 86.587.481,66 | 10,29 % | 96.087.217,84 | 11,42 % |

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF 11 – RECURSOS DEL TESORO
 ACTIVIDAD 6 - CINE AR. Y CINE PLAY

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|-----------------|----------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 980.000,00 | 0,61 % | 80.637,14 | 8,23 % | 80.637,14 | 8,23 % | 80.637,14 | 8,23 % |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 147.287.170,00 | 91,90 % | 70.203.916,87 | 47,66 % | 70.203.916,87 | 47,66 % | 75.255.704,87 | 51,09 % |
| 4- BIENES DE USO | 12.000.000,00 | 7,49 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 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 % |
| 7 - SERVICIOS DE LA DEUDA | 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 % |
| 9 - GASTOS FIGURATIVOS | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| TOTAL | 160.267.170,00 | 100,00 % | 70.284.554,01 | 43,85 % | 70.284.554,01 | 43,85 % | 75.336.342,01 | 47,01 % |



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

FUENTE FINANCIAMIENTO: FF 11 – RECURSOS DEL TESORO ACTIVIDAD 7 - FESTIVAL INTERNACIONAL DE MAR DEL PLATA

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|--------------------|----------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.I.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.I.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.I.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 31.589.130 | 7,02 % | 17.406.851 | 55,10 % | 17.406.851 | 55,10 % | 16.498.146 | 52,23 % |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 2.781.981,00 | 0,62 % | 819.358,43 | 29,45 % | 819.358,43 | 29,45 % | 819.358,43 | 29,45 % |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 400.754.972 | 89,06 % | 21.013.590 | 5,24 % | 21.013.590 | 5,24 % | 35.080.580 | 8,75 % |
| 4- BIENES DE USO | 1.237.043 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 13.636.874 | 3,03 % | 5.000.000 | 36,67 % | 5.000.000 | 36,67 % | 5.060.000 | 37,11 % |
| 6 - ACTIVOS FINANCIEROS | 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 % |
| 8 - OTROS GASTOS | 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 % |
| TOTAL | 450.000.000 | 99,73 % | 44.239.799,73 | 9,83 % | 44.239.799,73 | 9,83 % | 57.458.085,10 | 12,77 % |

FUENTE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS FF 11 – RECURSOS DEL TESORO ACTIVIDAD 8 – ENERC

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.I.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.I.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.I.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 288.580.552,00 | 53,76 % | 259.557.290,22 | 89,94 % | 259.557.290,22 | 89,94 % | 250.186.344,78 | 86,70 % |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 46.057.194,00 | 8,58 % | 19.653.110,18 | 42,67 % | 4.682.626,43 | 10,17 % | 4.623.995,71 | 10,04 % |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 134.125.593,00 | 24,99 % | 106.345.514,07 | 79,29 % | 103.390.354,07 | 77,08 % | 105.634.352,41 | 78,76 % |
| 4- BIENES DE USO | 68.000.000,00 | 12,67 % | 71.585.069,25 | 105,27 % | 45.053.285,34 | 66,25 % | 45.053.285,34 | 66,25 % |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 0,00 | 0,00 % | 396.786,53 | n/a | 396.786,53 | n/a | 396.786,53 | n/a |
| 6 - ACTIVOS FINANCIEROS | 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 % |
| 8 - OTROS GASTOS | 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 % |
| TOTAL | 536.763.339,00 | 100,00 % | 457.537.770,25 | 85,24 % | 413.080.342,59 | 76,96 % | 405.894.764,77 | 75,62 % |



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS FF 11 RECURSOS DEL
 TESORO ACTIVIDAD 9-CINAIN

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 10.700.000,00 | 2,07 % | 395.884,68 | 3,70 % | 395.884,68 | 3,70 % | 395.884,68 | 3,70 % |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 40.950.000,00 | 7,91 % | 33.810.079,71 | 82,56 % | 33.270.079,71 | 81,25 % | 35.010.854,43 | 85,50 % |
| 4- BIENES DE USO | 466.065.436,00 | 90,02 % | 10.138.155,09 | % | 10.138.155,09 | % | 10.138.155,09 | 0,00 % |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 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 % |
| 7 - SERVICIOS DE LA DEUDA | 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 % |
| 9 - GASTOS FIGURATIVOS | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| TOTAL | 517.715.436,00 | 100,00 % | 44.344.119,48 | 8,57 % | 43.804.119,48 | 8,46 % | 45.544.894,20 | 8,80 % |

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS FF 11 – RECURSOS DEL
 TESORO ACTIVIDAD 10- AGENCIA DE PROMOCION INTERNACIONAL

| INCISO | CRÉDITO VIGENTE | | COMPROMISO | | DEVENGADO | | PAGADO | |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | MONTO | % | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. | EJECUCIÓN | % E.J.S/ CRED. |
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 1.425.892,00 | 0,43 % | 270.540,21 | 18,97 % | 270.540,21 | 18,97 % | 270.540,21 | 18,97 % |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 283.105.806,00 | 84,76 % | 39.813.320,52 | 14,06 % | 39.713.164,52 | 14,03 % | 66.874.190,95 | 23,62 % |
| 4- BIENES DE USO | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | 0,00 % |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 49.486.147,00 | 14,82 % | 37.907.412,72 | 76,60 % | 37.907.412,72 | 76,60 % | 27.688.272,52 | 55,95 % |
| 6 - ACTIVOS FINANCIEROS | 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 % |
| 8 - OTROS GASTOS | 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 % |
| TOTAL | 334.017.845,00 | 100,00 % | 77.991.273,45 | 23,35 % | 77.891.117,45 | 23,32 % | 94.833.003,68 | 28,39 % |



INCAA

INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

ANEXO VI

EJECUCIÓN METAS FÍSICAS INCAA - INFORMACIÓN 1º SEMESTRE 2023

| Producto / Servicio | Unidad de Medida | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Total Anual |
|---|-------------------------|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------------|
| Fiscalización Premio Incentivo | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fiscaliz. Funciones ambulantes controladas (3) | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ENERC: Formación de Profesionales en Cinemat. (2) | Alumno Cursante | 0 | 679 | 679 | 679 | 679 | 679 | 3.395 |
| Fiscaliz. Empresas que no cumplen F708 | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Calificación de Ciclos-Muestras-Festivales | Ciclo-Muestra-Festival | 21 | 17 | 41 | 35 | 50 | 45 | 209 |
| Calific. Películas Extranjeras | Pelíc. Extr. Calificada | 45 | 30 | 40 | 35 | 55 | 33 | 238 |
| Fiscaliz. Expedientes iniciados ESTADISTICAS | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Particip. Cinemat. Nac. en Fest. Internac. | Festival | 9 | 7 | 9 | 15 | 10 | 10 | 60 |
| Concursos Cortometrajes | Pelíc. Gdora Concurso | 2 | 7 | 2 | 3 | 1 | 1 | 16 |
| ENERC: Horas Cátedra Anuales | Hora-Cátedra | 0 | 4 | 4.676 | 6 | 7 | 7 | 4.700 |
| Fiscalización Apoyo a la Distribución | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fiscaliz. Empresas que no cumplen F700 | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ENERC: Tesis (Documental) | Tesis Aprobada | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fiscalización Registros de Productores/a. | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fiscalización Salas Cinemat. y Exhib. Registradas | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subsidio a la Producción de Películas | Película Subsidiada | 72 | 46 | 42 | 29 | 20 | 35 | 244 |
| Concursos Op. Primas TV y Otros Medios | Concurso Gdor TV | 2 | 0 | 0 | 2 | 3 | 1 | 8 |
| Fiscaliz. Funciones ambulantes sin F700 | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |



INCAA

INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

| Producto / Servicio | Unidad de Medida | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Total Anual |
|--|------------------------|--------|---------|--------|--------|------|--------|-------------|
| Calific. Pel. Nacionales | Pelíc. Nac. Calificada | 18 | 18 | 27 | 27 | 53 | 33 | 176 |
| Campañas Publicitarias Películas | Campañas Public. Cine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| Fiscalización Empresas controladas F700 (1) | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fiscaliz. Actas vs. 700 On Line controladas (4) | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Coproduct. Cinematográficas | Coproduct. Pagadas | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 2 |
| Recalificación Películas para TV | Película apta para TV | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fiscaliz. Pantallas que no cumplen F700 | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VPF, Cuota de Exhibición "Virtual Print Fee" | Cantidad VPF pagos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios a Organismos Culturales | Organismo Subsidiado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Asistencia Financiera a la Producción de Películas | Préstamo Otorgado | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Subsidios a Provincias | Provincia Subsidiada | 0 | 3 | 3 | 5 | 5 | 2 | 18 |
| Fiscaliz. Empresas controladas F708 (2) | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Concursos Operas Primas | Pelíc. Gdora Concurso | 2 | 3 | 1 | 0 | 1 | 1 | 8 |
| ENERC: Tesis (Ficción) | Tesis Aprobada | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas a Festivales de Cine Nacionales | Festival | 7 | 3 | 0 | 3 | 8 | 17 | 38 |
| Concursos Desarrollo | Pelíc. Gdora Concurso | 6 | 2 | 6 | 3 | 1 | 6 | 24 |
| Entradas de Cine Vendidas Espacios CINE.AR Salas | Entrada de Cine | 28.608 | 33 | 36.822 | 35.850 | 48 | 44.157 | 145.518 |
| ENERC: Formación de Profesionales en Cinemat. (1) | Egresado | 0 | 0 | 0 | 17 | 10 | 0 | 27 |
| Fiscaliz. Actas de verificación | Cantidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vía Digital | Subs. Doc. Digitales | 29 | 24 | 39 | 26 | 24 | 24 | 166 |



INCAA

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

**PROYECTO N° 20/23
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23**

**ANEXO VII
RECAUDACIÓN DEL 1° SEMESTRE DE 2023**

| CLASIFICACIÓN DEL RECURSO | IMPORTE \$ |
|---|-------------------------|
| Ingresos Tributarios (Cines, videos, ENACOM, Internet) | 5.430.468.314,47 |
| Ingresos No tributarios (Varios, No tributarios, multas, pago cuota convenio, recaudación cine ar play) | 154.992.996,21 |
| Intereses (Préstamos) | 376.849,32 |
| Del sector privado (créditos LP) | 1.875.000,00 |
| Créditos CP (anticipos) | 2.038.331,39 |
| Complejos Espacios INCAA | 22.076.723,48 |
| Transferencias Corrientes Adm. Central | 450.000.000,00 |
| Transferencias Capital Adm. Central | 100.000.000,00 |
| Total Período | 6.161.828.214,87 |



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

ANEXO VIII
EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN - 1° SEMESTRE 2023 VS. 2° SEMESTRE 2022

| CLASIFICACIÓN DEL RECURSO | 1° SEMESTRE 2023 | 2° SEMESTRE 2022 | VARIACIÓN | % |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| ENACOM | 3.734.428.314,47 | 2.869.467.884,58 | 864.960.429,89 | 23,16 |
| Cine Video e Internet | 1.696.040.000,00 | 1.002.914.000,00 | 693.126.000,00 | 40,87 |
| Multas | 42.011,20 | - | 42.011,20 | - |
| Varios | 139.803,36 | 525.502,27 | 385.698,91 | -275,89 |
| Ingresos No tributarios | 153.412.831,06 | 95.700.903,39 | 57.711.927,67 | 37,62 |
| Pago cuota Convenio | 1.398.350,59 | 183.027,44 | 1.215.323,15 | 86,91 |
| Amortización LP | 1.875.000,00 | 11.454.000,00 | 9.579.000,00 | -510,88 |
| Amortización CP | 2.038.331,39 | 20.661.248,64 | 18.622.917,25 | -913,64 |
| Intereses Préstamos | 376.849,32 | 1.648.669,16 | 1.271.819,84 | -337,49 |
| Complejo | 20.324.060,00 | 4.140.730,00 | 16.183.330,00 | 79,63 |
| Recaudación Festival MDP | - | - | - | - |
| Recaudación Cine Ar Play | 1.752.663,48 | 1.529.017,55 | 223.645,93 | 12,76 |
| Total sin considerar transferencias | 5.611.828.214,87 | 4.008.224.983,03 | 1.603.603.231,84 | 28,58 |
| Transferencias Adm. Central | 550.000.000,00 | 330.000.000,00 | 220.000.000,00 | 40,00 |
| Total | 6.161.828.214,87 | 4.338.224.983,03 | 1.823.603.231,84 | 29,60 |

Del cuadro comparativo surge que la recaudación del 1° semestre de 2023 aumentó un 28,58% (veintiocho con cincuenta y ocho por ciento) respecto de la del 2° semestre de 2022, sin considerar las Transferencias de la Administración Central.

Para determinar la recaudación del 2° semestre de 2022 se consideró lo recaudado en base a los cuadros confeccionados por ésta Unidad en el Informe N° 02-UAIINCAA/2023.



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”
PROYECTO N° 20/23
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

ANEXO IX

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN - 1° SEMESTRE 2023 VS. 1° SEMESTRE 2022

| CLASIFICACIÓN DEL RECURSO | 1° SEMESTRE 2023 | 1° SEMESTRE 2022 | VARIACIÓN | % |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| ENACOM | 3.734.428.314,47 | 2.200.881.506,39 | 1.533.546.808,08 | 41,07 |
| Cine Video e Internet | 1.696.040.000,00 | 627.407.218,29 | 1.068.632.781,71 | 63,01 |
| Multas | 42.011,20 | 0,00 | 42.011,20 | 0,00 |
| Varios | 139.803,36 | 0,00 | 139.803,36 | 100,00 |
| Ingresos No tributarios | 153.412.831,06 | 96.346.227,12 | 57.066.603,94 | 37,20 |
| Pago cuota Convenio | 1.398.350,59 | 119.639,33 | 1.278.711,26 | 91,44 |
| Amortización LP | 1.875.000,00 | 15.815.467,80 | -13.940.467,80 | -743,49 |
| Amortización CP | 2.038.331,39 | 6.762.717,82 | -4.724.386,43 | -231,78 |
| Intereses Préstamos | 376.849,32 | 2.761.150,49 | -2.384.301,17 | -632,69 |
| Intereses Plazo Fijo | 20.324.060,00 | 1.802.300,00 | 18.521.760,00 | n/a |
| Complejo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recaudación Cine Ar Play | 1.752.663,48 | 1.645.777,71 | 106.885,77 | 6,10 |
| Total sin considerar transferencias | 5.611.828.214,87 | 2.953.542.004,95 | 2.658.286.209,92 | 47,37 |
| Transferencias Adm. Central | 550.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 6.161.828.214,87 | 2.953.542.004,95 | 3.208.286.209,92 | 52,07 |

Del cuadro comparativo surge que la recaudación del 1° semestre de 2023 creció un 47,37 % (cuarenta y siete con treinta y siete por ciento) respecto de la recaudación del 1° semestre 2022 sin considerar las Transferencias de la Administración Central.

Para determinar la recaudación del 1° semestre de 2022 se consideró lo recaudado en base a los cuadros confeccionados por ésta Unidad en el Informe N° 10-UIINCAA/2022.



I N C A A

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

ANEXO X

PARTICULARIDADES DEL PROCESO AUDITADO

SOBRE EL CRÉDITO PRESUPUESTARIO VIGENTE:

Por RESOL-2023-43-APN-INCAA#MC, se aprobó la distribución de Créditos presupuestarios para el ejercicio 2023 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2023-01840863-APN-SGAYF#INCAA, que forma parte de la presente Resolución y se aprobó la distribución de Créditos presupuestarios a nivel de área entre las partidas del presupuesto anual para el ejercicio 2023 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2023-01845931-APN-SGAYF#INCAA, También se aprobaron las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el primer trimestre del ejercicio 2023 de la Fuente de Financiación 1.2 “Recursos Propios” y la 1.1 “Tesoro Nacional”.

Por RESOL-2023-296-APN-INCAA#MC, se aprobó la modificación de cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el primer trimestre del Ejercicio 2023, que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2023-24142456-APNSGAYF#INCAA.

Por RESOL-2023-377-APN-INCAA#MC, se aprobó la modificación de cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el primer trimestre del Ejercicio 2023 de la Fuente de Financiación 1.2. “Recursos Propios”, que obra en el ANEXO identificado como N° GDE IF-2023-34276688-APN-SGAYF#INCAA, que forma parte de la presente Resolución.

Por RESOL-2023-436-APN-INCAA#MC, se aprobó la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto anual para el ejercicio 2023 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2023-37725491-APN-SGAYF#INCAA. También se aprobó la modificación de Créditos presupuestarios a nivel de área entre las partidas del presupuesto anual para el ejercicio 2023 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2023-37754302-APN-SGAYF#INCAA y se aprobaron las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

segundo trimestre del Ejercicio 2023, que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2023-37755100-APNSGAYF#INCAA.

Por RESOL-2023-784-APN-INCAA#Mc se aprobó la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto anual para el ejercicio 2023 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, que obra en el ANEXO I identificado con N° GDE IF-2023-65111630-APN-SGAYF#INCAA.

Se aprobó la modificación de Créditos presupuestarios a nivel de área entre las partidas del presupuesto anual para el ejercicio 2023 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO II identificado con N° GDE IF-2023-65113704-APN-SGAYF#INCAA.

También se aprobaron las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el segundo trimestre del Ejercicio 2023, que obran en el ANEXO III identificado con N° GDE IF-2023-65118835-APNSGAYF#INCAA.

A continuación, se expone el crédito vigente al corte del 30/06/23, por los distintos conceptos recaudatorios y gastos por inciso:

| CONCEPTOS | RESOL-2023-43-APN-INCAA#MC | Crédito vigente 30/06/23 | Variación con Crédito Original | % |
|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------|
| ENACOM | 6.480.000.000,00 | 7.130.000.000,00 | 650.000.000,00 | 10,03 |
| CINE | 1.790.000.000,00 | 2.140.000.000,00 | 350.000.000,00 | 19,55 |
| VIDEO | 70.000.000,00 | 70.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| INTERNET | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MULTAS | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ARANCELES EXHIBICIÓN PEL.EXTRANJERAS | 63.800.000,00 | 96.800.000,00 | 33.000.000,00 | 51,72 |
| DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCOS | 50.000.000,00 | 50.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| INTERESES POR PRESTAMOS | 6.153.600,00 | 6.153.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECUPERACIÓN PRÉSTAMOS(AMORTIZACIÓN) | 178.800.000,00 | 178.800.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| DISMINUCIÓN ADELANTOS A 3º | 273.600.000,00 | 273.600.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| VARIOS | 58.000.000,00 | 58.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| COMPLEJOS | 25.000.000,00 | 36.250.000,00 | 11.250.000,00 | 45,00 |



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

| | | | | |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| TRANSF. ADM. CENTRAL/GS. CTES. | 1.926.762.957,00 | 1.970.762.957,00 | 44.000.000,00 | 2,28 |
| TRANSF. ADM. CENTRAL/GS. CAP. | 593.237.043,00 | 549.237.043,00 | -44.000.000,00 | |
| INCREMENTO AMORTIZACIÓN | 43.927.480,00 | 43.927.480,00 | 0,00 | 0,00 |
| INCREMENTO CUENTAS A PAGAR | 150.000.000,00 | 150.000.000,00 | 0,00 | |
| TOTAL | 11.712.481.080,00 | 12.756.731.080,00 | 1.044.250.000,00 | 8,92 |

Variaciones en los gastos previstos (Presupuesto 2023):

| INCISO | CRÉDITO ORIGINAL | CRÉDITO VIGENTE AL 30/06/23 | VARIACIÓN | % |
|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|
| 1 - GASTOS EN PERSONAL | 3.528.104.909,00 | 3.528.104.909,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 - BIENES DE CONSUMO | 38.295.441,00 | 96.295.441,00 | 58.000.000,00 | 151,45 |
| 3 - SERVICIOS NO PERSONALES | 1.516.753.731,00 | 1.946.753.731,00 | 430.000.000,00 | 28,35 |
| 4 - BIENES DE USO | 646.927.479,00 | 671.927.479,00 | 25.000.000,00 | 3,86 |
| 5 - TRANSFERENCIAS | 5.879.060.135,00 | 6.410.310.135,00 | 531.250.000,00 | 9,04 |
| 6- ACTIVOS FINANCIEROS | 59.411.905,00 | 59.411.905,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - SERVICIOS DE LA DEUDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 - OTROS GASTOS | 43.927.480,00 | 43.927.480,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - GASTOS FIGURATIVOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 11.712.481.080,00 | 12.756.731.080,00 | 1.044.250.000,00 | 8,92 |

SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA:

1) Ejecución Semestral: La ejecución financiera de gastos, durante el ejercicio 2023, por Fuente de Financiamiento 11- Recursos del Tesoro y 12 - Recursos Propios; alcanzó un 44,79 % (cuarenta y cuatro con setenta y nueve por ciento) de ejecución del total del presupuesto vigente para las 10 (diez) actividades. Por otra parte, cada una de las actividades en que se divide el



INCAA

INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

presupuesto asignado presenta el siguiente detalle de ejecución a la fecha de corte.

| ACTIVIDAD | PORCENTAJE EJECUTADO % |
|---|------------------------|
| 1-ACTIVIDAD CENTRAL | 55,47 |
| 2-FOMENTO A LA PRODUCCIÓN CINEMATOGRAFICA | 46,02 |
| 3-FOMENTO A LA EXHIBICIÓN CINEMATOGRAFICA | 42,72 |
| 4- FISCALIZACIÓN | 46,44 |
| 5-FOMENTO A LA PRODUCCIÓN DE CONTENIDOS PARA TV | 10,29 |
| 6-CINE.AR TV Y CINE.AR PLAY | 43,85 |
| 7-FESTIVAL INTERNACIONAL DE CINE DE MAR DEL PLATA | 9,83 |
| 8- ENERC | 76,96 |
| 9- CINAIN | 8,46 |
| 10-AGENCIA DE PROMOCIÓN INTERNACIONAL | 23,32 |

Cabe señalar que las actividades 5 -Fomento a la producción de contenidos para tv, 7 -Festival Internacional de Cine de mar del Plata, 9 - Cinain y la 10- Agencia de Promoción Internacional presentan una subejecución originada en que las mismas según lo establecido en el presupuesto vigente tienen a la fuente de financiamiento 11 como principal recurso a aplicar.

Adicionalmente se aclara que los eventos principales de las actividades 7 y 10 se desarrollan en el último trimestre del ejercicio.

Sobre los recursos del INCAA: Los ingresos percibidos durante el primer semestre de 2023, expresados en porcentajes respecto del presupuesto vigente alcanzan el 48,30 % (cuarenta y ocho con treinta por ciento). A continuación, se detallan los recursos totales ingresados al 30/06/23, clasificados por concepto recaudatorio:



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

| CONCEPTO RECAUDATORIO | Presupuestado Año 2023 Vigente | Recaudado al 30/06/23 | Porcentaje |
|--|--------------------------------|-------------------------|--------------|
| ENACOM | 7.130.000.000,00 | 3.734.428.314,47 | 52,38 |
| CINE | 2.140.000.000,00 | 1.671.964.000,00 | 78,13 |
| VIDEO | 70.000.000,00 | 24.076.000,00 | 34,39 |
| INTERNET | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MULTAS | 3.200.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS (ARANCELES PEL. EXTRANJERAS) | 96.800.000,00 | 121.794.258,89 | 125,82 |
| VARIOS | 58.000.000,00 | 33.198.737,32 | 57,24 |
| INTERESES POR PRÉSTAMOS | 6.153.600,00 | 376.849,32 | 6,12 |
| RECUPERACION PRÉSTAMOS (AMORTIZACION LARGO PLAZO) | 178.800.000,00 | 1.875.000,00 | 1,05 |
| DISMINUCIÓN DE ADELANTOS A 3ª (ANTICIPOS SUBSIDIOS) | 273.600.000,00 | 2.038.331,39 | 0,75 |
| COMPLEJOS CINEMATOGRAFICOS Y CINE.AR PLAY | 36.250.000,00 | 22.076.723,48 | 60,90 |
| TRANSF. ADM. CENTRAL/GS. CTES.(*) | 1.970.762.957,00 | 450.000.000,00 | 22,83 |
| TRANSF. ADM. CENTRAL/GS. CAP.(*) | 549.237.043,00 | 100.000.000,00 | 18,21 |
| - TOTAL A RECAUDAR | 12.512.803.600,00 | 6.161.828.214,87 | 49,24 |
| DISMINUCIÓN CAJA Y BANCOS (**) | 50.000.000,00 | -377.895.400,59 | -755,79 |
| DISMINUCION CUENTAS POR COBRAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INCREMENTO AMORTIZACIÓN | 43.927.480,00 | 0,00 | 0,00 |
| INCREMENTO CUENTAS A PAGAR | 150.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PRESUPUESTO 2023 | 12.756.731.080,00 | 5.783.932.814,28 | 45,34 |



INCAA

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

Transferencias de la Administración Central

(*) Se verificó en el extracto bancario de la cuenta corriente BNA 3030/30 de fecha 02/01/23 el ingreso de transferencias de la Administración Central por un total de PESOS CUATROCIENTOS CINCUENTA MILLONES (\$ 450.000.000) correspondiente al saldo devengado previsto para el ejercicio 2022.

En cuanto al crédito presupuestario del ejercicio 2023 correspondiente a Transferencias de la Administración Central tanto para gastos corrientes como de capital a la fecha de corte no ingresó importe alguno de los \$ 2.520.000.000 previstos como ingresos de Fuente de Financiamiento 11.

(**) Dicho dato se obtiene de la diferencia de variación de la caja y bancos desde el inicio 01/01/23 hasta el 30/06/23, tal como fuera informado por el área de Planificación y Control a la Oficina Nacional de Presupuesto para el período junio 2023. Cabe señalar que el monto recaudado asciende a PESOS SEIS MIL CIENTO SESENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS VEINTIOCHO MIL DOSCIENTOS CATORCE CON OCHENTA Y SIETE CENTAVOS (\$ 6.161.828.214,87), sin considerar dicha variación.

Sobre las metas físicas:

En ANEXO VI obra detalle de la ejecución real de metas físicas indicando el estado correspondiente al 30/06/23.

Con relación al grado de avance de los Proyectos de Inversión aprobados para el Ejercicio 2023, no consta información en NO-2023-83585469-APN-SGAYF#INCAA presentada ante el Ministerio de Cultura con fecha 19 de julio 2023 sobre la Ejecución presupuestaria del mes de junio y acumulada al ejercicio anual 2023, por lo que se expone el siguiente cuadro sin porcentajes:

| DETALLE PROYECTO | PORCENTAJE EJECUCIÓN FÍSICA AL 30/06/23 |
|-------------------------|--|
| Sin información | Sin información |



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

MECANISMOS DE CONTROL, TRANSPARENCIA Y COMUNICACIÓN A ORGANOS RECTORES

Verificación de la Recaudación proveniente de ENACOM

Mes a mes se coteja que lo percibido por el INCAA proveniente del Ente Nacional de Comunicaciones ENACOM, a partir de la Ley de Servicios de Comunicación Audiovisual, no sea inferior al 25% de lo recaudado por dicho organismo (Inciso a) Art. 97 de Ley N° 26.522).

Art. 97 a) El veinticinco por ciento (25%) del total recaudado será asignado al Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales. Este monto no podrá ser inferior al cuarenta por ciento (40%) del total recaudado en virtud de los incisos a), d) y e) del apartado II del artículo 96. No puede ser asignado al Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales, un monto menor al recibido en virtud del decreto 2278/2002 a la fecha de promulgación de la presente ley;

Lo recaudado por el ENACOM se verifica por DOS (2) fuentes. La primera fuente es la proveniente de la Administración Federal de Ingresos Públicos Afip <https://www.afip.gob.ar/institucional/estudios/>, la segunda de ellas, es la informada por la Dirección Nacional e Investigaciones y Análisis Fiscal del Ministerio de Economía <https://www.argentina.gob.ar/economia/ingresospublicos/recaudacion>. Se acompaña a tales fines la información relativa al primer semestre del ejercicio 2022.

Es importante señalar que, el organismo está en conversaciones con Pablo Di Bella director de la Dirección Programas y Normas de Recaudación de la Afip con el fin de poder tener mayor detalle de la recaudación tributaria percibida y con ello un mayor y más eficiente control de sus recursos.

Transparencia Activa. Ejecución Presupuestaria.

Transparencia activa es la obligación de publicar activamente información por parte de todos los organismos comprendidos por la Ley 27.275 de Acceso a la Información Pública.

A partir de lo estipulado y con el objeto de transparentar las acciones realizadas por el Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales se publican las resoluciones de presupuesto que fueron aprobadas por el Ministerio de Economía. En el link <http://www.incaa.gov.ar/presupuesto-anual> podemos encontrar todas las resoluciones presupuestarias a partir del año 2002.

En el mismo sentido en el sitio <http://www.incaa.gov.ar/transparencia-activa%e2%80%8b> se informan todas las Ejecuciones Presupuestarias (Base



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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

Devengado) desde el ejercicio 2000 a la fecha. A partir del año 2020, dicha ejecución presupuestaria es comunicada en forma trimestral.

Con el fin de seguir brindando mayor información a la ciudadanía se incorporó también en el sitio web del INCAA la recaudación tributaria desde el año 2018.

Encuesta Trimestral de Servicios Personales, Culturales y Recreativos para el Ejercicio 2022. INDEC.

A requerimiento de la Dirección de Estadísticas Básicas de la Balanza de Pagos del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) se remite a dicho organismo en forma trimestral la Encuesta de Servicios Personales, Culturales y Recreativos.

Esta encuesta tiene por objetivo recabar información sobre las transacciones entre residentes y no residentes de la Argentina en materia de SERVICIOS PERSONALES, CULTURALES Y RECREATIVOS, con el propósito principal de ser incorporada a las estadísticas de Balanza de Pagos. Se incluyen en las mismas empresas cuyas actividades principales sean: a) Servicios audiovisuales y relacionados: películas, música, radio, televisión, artes escénicas, etc. y b) Otros servicios personales, culturales y recreativos, servicios de salud, servicios de educación, servicios patrimoniales y recreativos, u otros servicios personales.

Sobre el cumplimiento de lo establecido por el Decreto Nº 1.536/2002, artículo 4º:

En cuanto a la presentación de la información prevista en el 2º párrafo del mencionado artículo en forma trimestral ante el Ministerio de Cultura de la Nación, se informa lo siguiente:

1. Evolución de los estados contables al corte (emitidos por la Coordinación Administrativa): respecto de los estados contables, cuadros y anexos al 30/06/23 fueron presentados fuera de término por el sector auditado remitiendo a ésta Unidad constancia de presentación de fecha 28/09/23.

2. Ejecución presupuestaria correspondiente al semestre de enero a junio de 2023 (base devengado y base caja – Área de Planificación y Control): fue remitida a la Oficina Nacional de Presupuesto y al Ministerio de Cultura de la Nación por medio del Sistema de Información Financiera para Empresas Públicas.



I N C A A

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

A continuación, se enumeran las constancias de remisión mensual sobre la ejecución presupuestaria del INCAA:

NO-2023-22227856-APN-SGAYF#INCAA

NO-2023-29802990-APN-SGAYF#INCAA

NO-2023-44723714-APN-SGAYF#INCAA

NO-2023-61933453-APN-SGAYF#INCAA

NO-2023-71828185-APN-SGAYF#INCAA

NO-2023-83585469-APN-SGAYF#INCAA



I N C A A

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

“1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA”

PROYECTO N° 20/23

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 10/23

ANEXO XI

EQUIPO DE TRABAJO

Auditora Interna Titular:

Cdora. Frank, Rosa Alejandra.

Auditores:

Cdora. Dambra Paola

Cdora. Pechinenda Viviana.