



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
*"2019 Año de la Exportación"*

**INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN Nº 10/2006 SGN -**

**Ejercicio 2018**

**I. INTRODUCCIÓN**

Este informe es presentado a los efectos de dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución Nº 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación y el Instructivo Nº 1/2019 SNI.

**II. OBJETO**

Evaluar el control interno de los sistemas de información presupuestaria y contable del Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales (en adelante INCAA), incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación, para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2018.

**III. ALCANCE**

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría, con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del ente.

Los procedimientos particulares aplicados fueron los siguientes:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación:
  - ✓ Se realizaron entrevistas con la Responsable de la Coordinación Administrativa dependiente de la Gerencia de Coordinación y Control de Gestión y el responsable de la Coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera, a fin de establecer la mecánica aplicada para la confección de la documentación presentada por el INCAA ante la Contaduría General de la Nación (Cuenta de Inversión 2018) y la Oficina Nacional de Presupuesto (Ejecución Presupuestaria al 31/12/18).



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

*"2019 Año de la Exportación"*

- ✓ Se consultó a la Subgerencia de Asuntos Jurídicos acerca del estado de situación de los créditos concedidos por el INCAA a través del Banco Nación Argentina mediante NO-2018-16918367-APN-UAI#INCAA y se analizó la respuesta emanada de dicha Gerencia (NO-2018-17649274-APN-GAJ#INCAA). Durante el año 2018 la Subgerencia de Asuntos Jurídicos (Ex Gerencia de Asuntos Jurídicos), instruyó a la ex Área de Contabilidad por IF-2018-19474336-APN-GAJ#INCAA para que creara la previsión por créditos incobrables.
- Se efectuó el seguimiento de las acciones encaradas por el Organismo a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior.  
Análisis de la tendencia evidenciada respecto a la evolución del tratamiento de hallazgos:
  - ✓ Se utilizó la información relevada en oportunidad de la elaboración de los informes de auditoría del período 2018 y 2019, especialmente las referidas a las tareas ejecutadas para el estado de seguimiento anual de observaciones e implementación de recomendaciones.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
  - ✓ Se analizó la ejecución presupuestaria y el análisis y evolución de la recaudación del Instituto, en base a los registros llevados por el organismo, y extractos bancarios correspondientes a las cuentas bancarias BNA N° [REDACTED], la BNA N° [REDACTED]
- Revisión y análisis de las inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Nación y verificación de su posterior regularización.
  - ✓ A la fecha no se tiene conocimiento de la existencia de inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Nación.
- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas en el e-SIDIF, con su correspondiente documentación respaldatoria obrante en el GDE.
  - ✓ Se analizaron los ajustes realizados al final del ejercicio bajo análisis con la documentación puesta a disposición.



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
*“2019 Año de la Exportación”*

- ✓ Se analizaron algunas operaciones al azar, con la información generada por el sistema e-SIDIF.
- Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.
- Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas por esta UAI en el marco de la gestión del Instituto, con impacto en los registros y, consecuentemente, en la Cuenta de Inversión. Entre otros informes que sirvieron de base para la elaboración del presente, emitidos durante los ejercicios 2018 y 2019, se destacan:
  - Corte de Operaciones al 31/12/18;
  - Cortes de Operaciones por cambio de autoridades;
  - Ejecución Presupuestaria y Recaudación de Ingresos correspondientes al ejercicio 2018.
  - Informes sobre actividades sustantivas y de apoyo del INCAA, tales como:
    - Subsidios otorgados;
    - Gestión ENRP;
    - Comunicación y Prensa;
    - Cine. Ar;
    - Oficina de Sumarios e Investigaciones Administrativas;
    - Ventana Sur;
    - ENERC;
    - Producción de Contenidos;
    - Asuntos Internacionales;
    - Recursos Humanos;
    - Compras y Contrataciones;
    - Tecnología de la Información, entre otros.
  - Por otra parte, se tuvo en consideración el Seguimiento de Observaciones e Implementación de Recomendaciones efectuadas por esta UAI, a través del SISAC.
- Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.



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

*"2019 Año de la Exportación"*

- Verificación de la concordancia entre las cifras e informaciones incluidas en los Cuadros, Anexos y Estados con los registros contables, presupuestarios, o de corresponder, con otras fuentes de información.
  - ✓ Se cotejó la concordancia de los montos y demás información presentada en los Estados, Cuadros y Anexos (con excepción de los cuadros 10.4.1., 10.4.2. y 10.4.3. que no fueron remitidos a esta UAI), constatando los importes volcados en los mismos con la documentación parcial aportada, de acuerdo a su clasificación presupuestaria y no presupuestaria, con los respectivos registros y documentación respaldatoria, puesta a disposición por la Coordinación Administrativa.
- Pruebas para verificar la consistencia entre los distintos formularios.
- Comprobaciones matemáticas sobre la información expuesta en diferentes cuadros, anexos y estados.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
  - ✓ Se verificó que los importes volcados en los distintos Cuadros, Anexos y Estados Contables cumplieran con lo establecido en la normativa vigente.
- Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2018.
  - ✓ Dicho ítem es no aplicable al Organismo, ya que, a partir del Decreto N° 1536/2002, el INCAA funciona como ente público no estatal, aprobándose anualmente su presupuesto por Resolución del Ministerio de Hacienda.
  - ✓ Por el art. 3° del Decreto N° 1764/2011 fue derogado el primer párrafo del art. 4° del Decreto N° 1536/2002, que establecía limitaciones al ingreso de fondos al INCAA restringiéndolas sólo a sus fuentes de financiamiento propias, no encontrándose habilitado, en consecuencia, hasta la citada derogación, para recibir ingresos de otras fuentes de financiamiento.
  - ✓ Debido al impacto financiero provocado en el Instituto por la aplicación de la Ley de Servicios de Comunicación Audiovisual y por el surgimiento de nuevos programas y actividades adicionales a ejecutarse dentro del mismo, fue necesario disponer la generación de otras fuentes adicionales de financiación alternativas que contemplaran la financiación del desarrollo de dichas actividades y programas no contemplados en la Ley de Fomento de la Actividad Cinematográfica



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
*"2019 Año de la Exportación"*

Nacional N° 17.741 (T.O. por el Decreto N° 1248/01), Decreto N° 1536/02 y modificatorias.

- ✓ Por lo precedentemente expuesto y en el marco de lo señalado, fueron aprobadas transferencias a favor del INCAA en el transcurso del período 2018, las cuales se detallan a continuación:

a) Transferencias corrientes provenientes de la Administración Central por PESOS CUATRO MILLONES QUINIENTOS MIL (\$ 4.500.000,00), según **CONVE-2018-25665974-APN-INCAA#MC**.

b) Cuentas a cobrar: aportes a ingresar al INCAA en 2018 pendientes de ingreso al cierre de ejercicio y que ingresarían en el año 2019: PESOS CERO (\$ 0,00).

- Comprobación de que la documentación elaborada haya sido enviada en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación, siguiendo las pautas establecidas por la **DI-2018-9-APN-CGN#MHA** y la **RESOL-2018-257-APN-SECH#MHA**.

Se verificó que el Instituto en el ejercicio bajo análisis ha presentado los Estados Contables cerrados al 31/12/18 a la Contaduría General de la Nación mediante el SIFEP el 28/02/2019.

Por otra parte, según lo informado por la DGSIAF, el Organismo remitió el Cuadro 10 – AIF y sus anexos el 07 de marzo del corriente, indicando que los mismos fueron presentados fuera de término.

Con relación a la Ejecución Presupuestaria Acumulada (tanto Financiera como Física) al 31/12/18, la misma fue informada ante el Ministerio de Cultura y el Ministerio de Hacienda el 11/01/19, por medio del sistema GDE, **NO-2019-02090646-APN-SGAYF#INCAA** y **NO-2018-63896400-APN-SGAYF#INCAA**.

- Otros procedimientos adicionales que el auditor interno titular consideró necesarios para cumplir adecuadamente con el objeto de la auditoría, en función a las características del ente:
  - ✓ Visualización de una muestra de expedientes electrónicos de algunos rubros, como por ejemplo deudas, bienes de uso, etc.
  - ✓ Análisis de la composición del Fondo Rotatorio al cierre.
  - ✓ Validación de las Coparticipaciones y Coproducciones al 31/12/18.
  - ✓ Validación de los saldos de Bienes de Uso, incluyendo las altas del ejercicio, verificándolas con la Ejecución Presupuestaria del Inciso 4.



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

*"2019 Año de la Exportación"*

- ✓ En materia de Amortizaciones, se constató que los procedimientos de cálculo se hubieran efectuado siguiendo el mecanismo y tablas aprobadas por la Resolución N° 47/1997 de la SH.
- ✓ Análisis de la cancelación de la deuda exigible del año 2017 durante el ejercicio 2018.
- ✓ Determinación de la deuda exigible al 31/12/18: esta Unidad calculó la deuda generada al final del ejercicio en base a los registros presupuestarios (diferencia entre Devengado y Pagado), siguiendo los lineamientos plasmados en la Ley 24.156 art. 42 y la RESOL-2018-257-APN-SECH#MHA en sus artículos 2 y 3. Posteriormente se procedió a cotejarla con la expuesta en los saldos contables del Instituto.
- ✓ Análisis de Previsiones por Litigios y Demandas, en base a la información remitida por la Gerencia de Asuntos Jurídicos para el año 2018 y el análisis presupuestario de la partida 3.8.6. (gastos por juicios).
- ✓ Análisis de Otras Previsiones en base a la documentación respaldatoria, puesta a disposición por la Coordinación Administrativa del organismo.
- ✓ Análisis de la Reserva Técnica en base a la documentación respaldatoria, puesta a disposición la Coordinación Administrativa del organismo.
- ✓ Verificación de Ingresos en base a lo plasmado en los Papeles de Trabajo de la UAI con la Recaudación Trimestral, con los saldos finales para cada uno de los distintos conceptos.
- ✓ Verificación de las Transferencias de la Administración Central a favor del INCAA, con la normativa aprobatoria, y con los ingresos en la cuenta corriente del INCAA. Dichos ingresos fueron conciliados también con el e-SIDIF y los extractos bancarios.
- ✓ Análisis de la Ejecución Presupuestaria de Gastos con los datos consignados en el Balance anual, cuadros y anexos.
- ✓ En el marco del proyecto de control de ingresos y egresos, esta unidad analizó la evolución del crédito vigente al corte, la evolución trimestral de gastos por partidas y por actividad, la ejecución de cuotas de compromiso y devengado trimestral, y la ejecución de metas físicas y proyectos de inversión. La muestra abarcó la ejecución de gastos correspondiente al año 2018.



## **INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES**

### **UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

*“2019 Año de la Exportación”*

#### **IV. MARCO DE REFERENCIA**

La RESOL-2018-257-APN-SECH#MHA establece que la Contaduría General de la Nación efectuará el cierre de las cuentas correspondientes al ejercicio 2018 y procederá a efectuar la Cuenta de Inversión para su remisión, por medio del Poder Ejecutivo Nacional, al Honorable Congreso de la Nación en los términos del Artículo N° 95 de la Ley N° 24.156 y la Disposición N° 71/2010 CGN y modificatorias, siendo su última la DI-2018-9-APN-CGN#MHA. Dicha norma establece las pautas para la presentación del Cierre de Ejercicio 2018 ante la Contaduría General de la Nación, indicando los Cuadros, Anexos y Estados que deben presentar los distintos entes del Sector Público Nacional, de acuerdo a las diferentes tipologías establecidas en la Ley N° 24.156.

El Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales, por el Decreto N° 1536/2002, ha sido designado como un ente público no estatal, y por el artículo 16 de la N° 257-E/2018 *“ Los responsables de los Entes citados en los incisos b , c y d del artículo 8º de la ley 24.156, incluidos los Entes en Estado de Liquidación y las Empresas Residuales, deberán elaborar y remitir a la Contaduría General de la Nación, dentro de los dos (2) meses de concluido su ejercicio financiero los Cuadros, Anexos y Estados Contables con la información económica, financiera, patrimonial y contable de su ejecución al 31 de diciembre de 2018, con los alcances fijados en la resolución 1397 del 22 de noviembre de 1993 del ex Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, y la resolución 25 del 2 de agosto de 1995 de la Secretaría de Hacienda del ex Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Asimismo, presentarán la correspondiente Memoria y una nota informando la participación, porcentual y en pesos, del Estado Nacional en su Patrimonio Neto (desagregado por Entidad, Jurisdicción o Empresa). Los Entes residuales o en estado de liquidación, remitirán los Estados Contables correspondientes a la Contaduría General de la Nación”.*

De acuerdo al marco normativo el INCAA debe presentar:

- ❖ Estados Contables y Notas.
- ❖ Cuadro 10.4 Cuenta - Ahorro - Inversión - Financiamiento - Entes Públicos.
- ❖ Cuadro 10.4.1 Transferencias Corrientes y de Capital - Entes Públicos.
- ❖ Cuadro 10.4.2 Detalle de Gastos Corrientes Bienes y Servicios - Entes Públicos.
- ❖ Cuadro 10.4.3. Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real directa -Entes Públicos.

Adicionalmente, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto N° 1536/2002 el INCAA debe remitir, junto a los Estados Contables Cuadros y Anexos, un detalle



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

*"2019 Año de la Exportación"*

pormenorizado de Créditos y Deudas de carácter semestral, para ser presentado ante al Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología y a la Jefatura de Gabinete de Ministros.

También corresponde informar al Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología y al Ministerio de Hacienda, el Estado de Ejecución Acumulada al 31/12/2018.

**V. ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME**

Las observaciones derivadas de la tarea de auditoría y las limitaciones que se presentaron en la ejecución del presente informe, se encuentran indicadas en el detalle analítico (Anexo II) Informe de Auditoría Resolución N° 10/2006 SGN-Ejercicio 2018.

**VI. CONCLUSIÓN**

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descrito en el punto III, se informa que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del INCAA resulta suficiente con las salvedades expuestas en el punto V, para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación, para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2018.

***Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 17 de abril de 2019***





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

*“2019 Año de la Exportación”*

**ANEXO II**

**DETALLE ANALÍTICO DEL INFORME DE AUDITORÍA S/ RESOLUCIÓN N° 10/2006 SGN - EJERCICIO 2018**

Del procedimiento realizado por esta Auditoría, surgen las siguientes observaciones y comentarios, agrupados temáticamente, bajo los siguientes títulos:

- a) Estados Contables y Notas.
- b) Estados Presupuestarios de Gastos – Recursos e información sobre metas físicas e indicadores presupuestarios y de gestión de los programas presupuestarios.
- c) Cuadro 10.4 Cuenta - Ahorro - Inversión – Financiamiento-Entes Públicos
- d) Cuadro 10.4.1 Transferencias Corrientes y de Capital- Entes Públicos
- e) Cuadro 10.4.2 Detalle de Gastos Corrientes Bienes y Servicios- Entes Públicos
- f) Cuadro 10.4.3. Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real directa –Entes Públicos

Adicionalmente, el INCAA adjunta un detalle de Créditos y Deudas al 31/12/18 (en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 1536/2002).

Previo al detalle de las observaciones enunciadas en el presente informe, cabe aclarar que la documentación respaldatoria provista a esta unidad resulta insuficiente para el análisis de algunos rubros.

En general se constató que se efectuaron cambios de criterios o modificaciones en la exposición de algunos rubros de los Estados Contables, los cuales no fueron informados en Notas a los Estados Contables, y que serán detallados en las observaciones específicas de cada uno de los rubros.

**Limitación al alcance** No fueron remitidos a esta Unidad para su análisis, los siguientes cuadros:

- Cuadro 10.4.1 Transferencias Corrientes y de Capital-Entes Públicos.
- Cuadro 10.4.2 Gastos Corrientes Bienes y Servicios - Entes Públicos.
- Cuadro 10.4.3. Inversión Real directa – Entes Públicos.



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

*“2019 Año de la Exportación”*

**a) Estados Contables y Notas**

Observación de índole general: En cuanto a la presentación de los Estados Contables, Cuadros y Anexos al 31/12/18, se observa que no se cumplió cabalmente con los plazos establecidos por la Disposición N° 09-E/2018 CGN y la Resolución N° 257-E/2018 del Ministerio de Hacienda, toda vez que, teniendo en cuenta que el INCAA es un Ente Público No Estatal, debía presentar sus Estados Contables, Cuadros y Anexos al 31/12/18 hasta el 28 de febrero de 2019, habiendo presentado los mencionados estados contables el 28/02/2019 a la Contaduría General de la Nación, mediante el SIFEP, en tanto que, según lo informado por la DGSIAF, el Organismo remitió el Cuadro 10 – AIF y sus cuadros el 07 de marzo del corriente, o sea, fuera de término.

Tampoco se cumplió con lo establecido en el Decreto 1536/2002 (artículo 4º) que establece que *“El Instituto deberá presentar en forma trimestral a la SECRETARIA DE CULTURA de la PRESIDENCIA DE LA NACION, la evolución de los estados contables, la ejecución presupuestaria (base devengado y base caja), y en forma semestral el estado de deudas y créditos. Dicha información deberá detallar el cumplimiento del Plan de Gestión Anual y la ejecución de los gastos operativos”*. En ese orden, se verificó que se incumplió con la presentación de los Estados contables trimestrales, así como del estado de deudas y créditos semestral, ante el Ministerio de Educación, Cultura, Ciencia y Tecnología.

**Recomendación:** Cumplir íntegramente con la presentación de los Estados Contables, Cuadros y Anexos que establece periódicamente la Contaduría General de la Nación y en los plazos correspondientes, así como también dar cumplimiento al Decreto N° 1536/2002.

**Opinión del Auditor:** *“En relación a esta observación es importante mencionar que, al 21 de agosto de 2018, día en que entro en vigencia la nueva estructura organizativa del Instituto y en que entramos en funciones los responsables de la Gerencia de Coordinación y Control de Gestión del Instituto, el estado de situación del sector era el siguiente: los Balances del Primer Trimestre y del Primer Semestre del año 2018 no habían sido presentados, los libros Banco Cuenta Corriente N° [REDACTED] y N° [REDACTED] y el libro diario se encontraban desactualizados, y los últimos registros se habían efectuado en el año 2016.*

*Debe tenerse en consideración, que según se verifica registro en el Sistema de Información Financiera para Empresas Públicas, Fondos Fiduciarios y Entes excluidos del Presupuesto de la Administración Nacional (SIFEP), a diferencia de los EECC 2017, los EECC 2018 figuran ingresados en estado de situación: en término. Se adjuntan impresiones de pantalla del Sistema SIFEP a fin de que vuestra Auditoría pueda verificarlo.”*

**Acción Correctiva:** *“Se ha venido trabajando en los últimos meses en el cumplimiento de los plazos y en subsanar todas las deficiencias existentes en el sector mediante*



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

*“2019 Año de la Exportación”*

*ordenamiento normativo, de procesos, capacitación y afectación del personal a las tareas que se venían gestionando deficientemente.”*

**Área Responsable:** *“Coordinación Administrativa.”*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *“Inmediata.”*

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado, toda vez que si bien se presentaron los “Estados Contables al 31/12/18” en término, no así los cuadros anexos que integran los mismos, cuya efectivización acaeció el 07/03/19, es decir, en estado de situación: fuera de término, conforme lo informado por la DGSIAF.

Asimismo, cabe destacar que esta Unidad de Auditoría Interna no fue notificada respecto de la sustitución de la presentación original en el SIFEP el 08/04/19, tal cual surge de la documentación adjunta a la opinión del auditado, así como tampoco de la versión definitiva del Balance, conforme se menciona en la opinión del auditado a la observación 1.2.2.

Finalmente, no se ha dado cumplimiento al Decreto N° 1536/2002 (artículo 4°).

**Observaciones formuladas respecto a los rubros:**

**1. Disponibilidades.**

**1.1. Cajas Chicas.**

**1.1.1. Observación:** En oportunidad de proceder a la baja de las cajas chicas, creadas por la Resolución INCAA N°1547/2016, no fueron imputados los gastos a las respectivas partidas presupuestarias, sino que fueron contabilizados contra deudas comerciales.

**Recomendación:** Cumplir con el registro presupuestario de los gastos en el momento correspondiente, de acuerdo a los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución N° 225/18 SH, la cual aprueba “el modelo de reglamento interno sobre el régimen de fondos rotatorios, fondos rotatorios internos y cajas chicas para tesorerías jurisdiccionales del poder ejecutivo nacional”.

**Opinión del Auditado:** *“En relación a los gastos vinculados al régimen anterior de cajas chicas, que no se gestionaba mediante el módulo de Fondos Rotatorios asignado a tal fin en el Sistema E-sidif, encontramos desorden y atraso importante en las rendiciones y reposiciones de fondos. Desde la constitución del nuevo régimen de cajas chicas del Instituto RESOL-2018-1439-APN-INCAA#MC de fecha 05/09/18, la cual contempla un reglamento interno superador al anterior IF-2018-41333348-APNGCYCG#INCAA y una asignación de cajas en función de la nueva estructura, se efectúa correctamente el registro presupuestario de dichos gastos”.*

**Acción Correctiva:** *“Se efectúa correctamente el registro presupuestario en el sistema E-sidif - módulo Fondos Rotatorios.”*

**Área Responsable:** *“Coordinación Administrativa.”*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *“Inmediata.”*



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

*"2019 Año de la Exportación"*

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado, ya que lo manifestado por el sector auditado en torno a desorden y atraso anterior no obsta la correcta imputación de los gastos.

**1.1.2. Observación:** No constan en los Estados Contables al 31/12/18 los saldos de las cajas chicas creadas por la Resol-2018-1439-APN-INCAA#MC.

**Recomendación:** Arbitrar los medios necesarios a fin de reflejar los montos asignados a las cajas chicas.

**Opinión del Auditado:** *"Los saldos de las cajas chicas se encuentran expresados dentro del saldo del Fondo Rotatorio del Instituto."*

**Acción Correctiva:** *"Se evaluará la posibilidad de incluir dicha información en los próximos cierres."*

**Área Responsable:** *"Coordinación Administrativa".*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *"Inmediata".*

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado, ya que lo manifestado por el auditado, no se corresponde con el mayor de la cuenta contable 1.1.1.04- Fondos Rotatorios.

**1.2. Banco Monetario.**

**1.2.1. Observación:** No se efectuaron conciliaciones bancarias, habiendo consignado como saldo contable de las cuentas bancarias el obtenido de los extractos bancarios correspondientes a las Cuentas Bancarias BNA [REDACTED] –Pagadora– y BNA [REDACTED] al 31/12/18, pudiendo existir diferencias en las operaciones que no fueron detectadas por la omisión de una conciliación.

**Recomendación:** Deben efectuarse las respectivas conciliaciones bancarias de las cuentas que utiliza el Organismo, a los efectos de que el saldo reflejado sea el correcto.

**Opinión del Auditado:** *"Como lo hemos expresado en la observación de índole general, al 21 de agosto de 2018, día en que entro en vigencia la nueva estructura organizativa del Instituto y en que entramos en funciones los responsables de la Gerencia de Coordinación y Control de Gestión del Instituto, no se habían presentado los balances trimestrales de 2018, los libros estaban sin actualizar, con última fecha de actualización en 2016. En estos meses hemos trabajado en ordenar dicha situación, en capacitar y avocar al personal en dichas tareas, ya que es una situación que consideramos fundamental para nuestra gestión."*

**Acción Correctiva:** *"Se ha conformado el equipo en la Coordinación Administrativa que efectúa las conciliaciones y realiza el seguimiento de estas tareas."*

**Área Responsable:** *"Coordinación Administrativa."*



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

*"2019 Año de la Exportación"*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *"Inmediata."*

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado.

**1.2.2. Observación:** Se duplicaron los montos asignados al Fondo Rotatorio (cuenta contable 1.1.1.04- Fondos Rotatorios) en el saldo de la cuenta BNA [REDACTED] – Pagadora-(1.1.1.03.03-Bancos otros organismos en moneda nacional).

**Recomendación:** Efectuar las conciliaciones bancarias de las cuentas que utiliza el Organismo, a los efectos de evitar que se repitan situaciones como las que dieran origen a la observación para reflejar el saldo real de la disponibilidad bancaria.

**Opinión del Auditor:** *"Se ha contemplado para el Balance definitivo a ser suscripto por el Presidente del Instituto."*

**Acción Correctiva:** *"Ya se ha contemplado en el Balance definitivo."*

**Área Responsable:** *"Coordinación Administrativa."*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *"Inmediata."*

**1.3. Fondos Rotatorios.**

**1.3.1. Observación:** Se reitera la observación formulada en el Informe de Auditoría N° 1/2019 "Cierre de Ejercicio año 2018" respecto de que los montos asignados al Fondo Rotatorio Interno y a las Cajas Chicas superan el TRES POR CIENTO (3 %) de la sumatoria de los créditos presupuestarios originales del ejercicio, que es el tope fijado por la reglamentación del Régimen de Fondos Rotatorios, Fondos Rotatorios Internos y Cajas Chicas (artículo 81 del Decreto N° 1.344/07 modificado por el Decreto N° 55/2018).

Dicha situación estaría originada en la falta o deficiencia de los controles internos del área, y tiene como consecuencia un potencial impacto en la ejecución presupuestaria.

**Recomendación:** Cumplir con lo establecido en el Decreto N° 55/2018, que sustituye en su artículo 1° el artículo 81 inciso f) del Decreto N° 1344/2007, y que establece que *"Los Fondos Rotatorios podrán constituirse por importes que no superen el TRES POR CIENTO (3%) de la sumatoria de los créditos presupuestarios originales para cada ejercicio correspondientes a los conceptos autorizados en el inciso g) del presente artículo, con independencia de su fuente de financiamiento. A los efectos del cálculo de dicho importe, no se tomará en cuenta la Partida Parcial 5.1.4. "Ayudas Sociales a Personas". Con el objeto de minimizar la existencia de fondos inmovilizados en las cuentas corrientes asociadas a este régimen, la SECRETARÍA DE HACIENDA podrá restringir montos de constitución por debajo del límite del TRES POR CIENTO (3 %) tomando en consideración la proporción entre el monto total ejecutado por el Régimen de Fondos Rotatorios respecto del monto total constituido del mismo en el ejercicio inmediato anterior."*



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

*“2019 Año de la Exportación”*

**Opinión del Auditado:** *“El INCAA se encuentra encuadrado en el inciso c) del Art. 8 de la Ley 24.156 Entes Públicos excluidos expresamente de la Administración Nacional, y como tal, aprueba sus proyectos de presupuesto y lo remite a la Oficina Nacional de Presupuesto, antes del 30 de septiembre del año anterior al que regirá. (Art. 46 de la Ley 24.156).”*

*Atento lo establecido en Art. 49 de la citada Ley faculta al Poder Ejecutivo Nacional a aprobar los presupuestos elevados, pudiendo delegar esta atribución en el Ministerio de Hacienda.*

*A partir del Decreto de autarquía N° 1536/2002 y lo también establecido en el último párrafo del Art. 52 de la Ley 24.156, es el propio organismo el encargado de realizar las modificaciones presupuestarias pertinentes.*

*Para el ejercicio 2018 el presupuesto del INCAA fue aprobado por resolución 147/2018 del Ministerio de Hacienda del 12 de marzo de 2018.*

*A partir de la Resolución INCAA N° 513-E/2018 del 4 de abril de 2018 han sido modificados los créditos presupuestarios para el Ejercicio 2018.*

*Por lo expuesto en la Circular N° 1/18 CGN - CONSTITUCIÓN DE FONDOS ROTATORIOS PARA EL EJERCICIO 2018, los Organismos debían adecuar para ese ejercicio el monto constituido en el año anterior a nivel total y por Fuente de Financiamiento mediante el dictado del acto administrativo correspondiente, debiendo presentar el proyecto del mismo, hasta el día 28 de febrero de 2018 en la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, según lo establecido la Resolución N° 87/2014 de la SECRETARÍA DE HACIENDA y sus modificatorias.*

*Ese plazo mencionado en el párrafo precedente es para los Servicios Administrativos Financieros cuyos créditos presupuestarios fueron establecidos por la Ley N° 27.431 de Presupuesto General de la Administración General para el Ejercicio 2018 distribuidos por la Decisión Administrativa N° 06 de fecha 15 de enero de 2018 de la JEFATURA DE GABINETE DE MINISTROS.*

*La constitución de Fondo rotatorio del Organismo se tramitó por EX-2018-41426902-APN-CYCG#INCAA tomando como base para su constitución los créditos aprobados por Resolución N° 513-E/2018 del 3 de abril de 2018 de acuerdo al detalle expresado en el IF-2018-41613457-APN-SGAYF#INCAA elaborado por la Coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera, el cual se adjunta.*

*Con fecha 30 de agosto de 2018, antes de su aprobación, se notificó a través de NO-2018-42385278-APN-GCYCG#INCAA al Contador General de la Nación César Sergio Duro, al Tesorero General de la Nación Lic. Jorge H. Domper y al Subsecretario de Coordinación Administrativa de la Secretaría de Gobierno de Cultura Sr. Daniel Manuel SIBILLA, la intención del organismo de la creación de un Fondo Rotatorio y el importe del mismo \$ 14.094.396,39. En el mismo sentido, con fecha 31 de agosto de 2018, también fue comunicada la Unidad de Auditoría Interna del Instituto.*





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

*“2019 Año de la Exportación”*

*Ante la consulta de la Subgerencia de Administración y Finanzas del Organismo, la Subgerencia de Asuntos Jurídicos dictaminó con fecha 6 de Septiembre de 2018 “...esta Subgerencia entiende que no existe obstáculo jurídico para la suscripción del acto administrativo proyectado”.*

*Es importante señalar que en su análisis jurídico previo la Subgerencia de Asuntos Jurídicos manifiesta que: “A la luz de la normativa transcripta, la Gerencia de Coordinación y Control de Gestión y la Subgerencia de Administración y Finanzas del INCAA han impulsado el trámite y realizado los informes técnicos correspondientes y las comunicaciones pertinentes a la Unidad de Auditoría Interna del INCAA, a la Secretaría de Cultura y al Ministerio de Hacienda de la Nación (v. IF-2018-42814827-APNGCYCG#*

*INCAA, NO-2018-42385278-APN-GCYCG#INCAA). Se indica que deberá contarse con la autorización de dicha cartera ministerial conforme lo establecido en el inciso e) del Artículo 80 del Decreto N°1344/2007. Debe señalarse los alcances del presente dictamen respecto de los informes técnicos elaborados por las áreas con competencia administrativa y presupuestaria del INCAA. Al respecto, la Procuración del Tesoro de la Nación tiene dicho que “...Los informes técnicos merecen plena fe, siempre que sean suficientemente serios, precisos y razonables, y no adolezcan de arbitrariedad aparente y no aparezcan elementos de juicio que destruyan su valor”. (Dictámenes PTN 271:183). En función de los antecedentes obrantes en el expediente referido en el asunto, debe señalarse que el INCAA reviste la calidad de “ente público no estatal” caracterizado por la normativa con potestades propias de la autonomía y autarquía financiera (v. Ley N°17.741 –t.o, 2001- y Decreto PEN N°1536/2002). Asimismo, el INCAA se encuentra sometido al régimen establecido para los entes enumerados en el inciso c) del artículo 8° de la Ley N° 24.156 y, por lo tanto, a la normativa reglamentaria del citado cuerpo legal, expuesto ello en los párrafos precedentes.*

*En función de la competencia del Presidente del INCAA para la suscripción del acto resolutivo proyectado, debe señalarse lo dictaminado por la Procuración del Tesoro de la Nación por cuanto que si bien la aprobación de un fondo rotatorio no se encuentra expresamente contemplada en la normativa que le atribuye competencia “...no puede prescindirse de la aplicación del denominado principio de especialidad según el cual todo órgano cuenta no sólo con las potestades atribuidas de manera expresa por la ley, sino además con las facultades necesarias para cumplir satisfactoriamente con su cometido. Las doctrinas más modernas en materia de competencia de los órganos y entes administrativos han abandonado la tesis de la “permisión expresa” (el órgano se encuentra facultado a realizar aquello que le ha sido autorizado), prefiriendo ya sea la “permisión amplia”, en virtud de la cual el órgano se encuentra facultado para emitir aquellos actos que no le estén expresamente prohibidos, sea aquélla que asemeja la competencia a la capacidad de las personas jurídicas a través del denominado “principio de la especialidad” (v. Dictámenes 154:431; 161:265; 230:104)...”.*

*Por otra parte, en el mes de septiembre de 2018 el Ministerio de Hacienda brindó capacitación previa al responsable del Fondo Rotatorio del INCAA para su*



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

*“2019 Año de la Exportación”*

*implementación y funcionamiento en el actual Sistema de Administración Financiera (E-sidif).*

*Una vez notificados de la intención del Instituto los órganos rectores (C.G.N. y T.G.N.), la UAI y luego del dictamen favorable del servicio jurídico del INCAA, la capacitación previa brindada por Hacienda, es que se fue creado por Resolución INCAA N° 28-E/2018 el Fondo Rotatorio de Fuente de Financiamiento 1.2. Recursos Propios. Todo esto da cuenta de la buena fe de esta administración.*

*Posteriormente, con fecha 9 de octubre de 2018, mediante Nota NO-2018-50650159-APN-TGN#MHA el Tesorero General de la Nación, Jorge Horacio Domper informa “que a partir del día 22 de octubre del corriente, vuestro Organismo queda habilitado a la implementación de Tarjetas de Compra Corporativas”, las cuales estarán asociadas a la Cuenta Corriente del fondo rotatorio del Instituto, en el Banco de la Nación Argentina (B.N.A.).*

*No obstante, lo expuesto en los párrafos precedentes se informa que por Resolución 225-E/2018 de la Secretaría de Hacienda del 29 de octubre de 2018 y luego de la creación del fondo rotatorio del INCAA, fue aprobado el “Modelo de reglamento interno sobre el régimen de fondos rotatorios internos y cajas chicas para tesorerías jurisdiccionales del Poder Ejecutivo Nacional”, del que se estudiará su incidencia en el Organismo.”*

**Acción Correctiva:** -

**Área Responsable:** -

**Fecha Probable de Cumplimiento:** -

**Comentarios del Auditor:** No obstante lo manifestado por el auditado, se mantiene lo observado, toda vez que el Decreto N° 55/2018 indica expresamente que la base para el cálculo del tope deberá considerarse a partir de la sumatoria de los créditos presupuestarios originales, no aquellos adecuados con posterioridad.

**1.3.2. Observación:** Se reitera la observación formulada en el Informe de Auditoría N° 1/2019 “Cierre de Ejercicio año 2018” respecto al hecho de que no consta, en el EX-2018 41426902-APN-GCYCG#INCAA, por el que se tramitó la creación del Fondo Rotatorio, la opinión favorable previa de la Contaduría General de la Nación y la Tesorería General de la Nación, ambos dependientes de la Secretaría de Hacienda, requisito que exige expresamente el inc. e) del artículo 81 del Decreto N° 1.344/07, reglamentario de la Ley N° 24.156 de Administración Financiera.

Dicha situación estaría originada en la falta o deficiencia de los controles internos del área, y tiene como consecuencia el incumplimiento de las obligaciones legalmente impuestas.

**Recomendación:** Cumplir con lo establecido en el Decreto N° 55/2018 P.E.N., que sustituye en su artículo 1° el artículo 81 inciso e) del Decreto N° 1344/2007 P.E.N. e indica que “*Los Fondos Rotatorios serán creados en cada jurisdicción o entidad por la autoridad máxima respectiva, y asignados a un Servicio Administrativo Financiero (S.A.F.), previa*





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

*"2019 Año de la Exportación"*

*opinión favorable de la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN y la TESORERÍA GENERAL DE LA NACIÓN, ambos organismos rectores competentes dependientes de la SUBSECRETARÍA DE PRESUPUESTO de la SECRETARÍA DE HACIENDA del MINISTERIO DE HACIENDA".*

**Opinión del Auditado:** *"Reiteramos lo expresado en el punto 1.3.1."*

**Acción Correctiva:** -

**Área Responsable:** -

**Fecha Probable de Cumplimiento:** -

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado, ya que el auditado hace referencia a la notificación efectuada a los organismos rectores y no a la *"previa aprobación favorable"* de éstos.

**1.3.3. Observación:** Se reitera la observación formulada en el Informe de Auditoría N° 1/2019 "Cierre de Ejercicio año 2018", respecto a que, debido a la falta de planificación estratégica, no se utiliza una cuenta bancaria individual y exclusiva para el Fondo Rotatorio, dificultando el control del saldo disponible y la composición del fondo en sí mismo.

**Recomendación:** Utilizar una de las dos cuentas bancarias del Instituto exclusivamente para el Fondo Rotatorio, a fin de efectuar un mejor control.

**Opinión del Auditado:** *"Efectivamente el fondo rotatorio del Instituto funciona dentro de la Cuenta Corriente N° [REDACTED] en el B.N.A., cuenta que se utiliza, a su vez, para el pago de remuneraciones del personal del Instituto. No coincidimos con vuestra Auditoría en que dicha situación dificulte el control del saldo disponible y la composición del fondo en sí mismo, atento a que cada movimiento en el fondo rotatorio está registrado en el módulo de Fondos Rotatorios del Sistema E-sidif."*

**Acción Correctiva:** *"Se evaluará la posibilidad de constituir una nueva Cuenta Corriente exclusiva para el fondo rotatorio, teniendo en consideración los mayores gastos administrativos (costo bancario y carga administrativa) que podría implicar."*

**Área Responsable:** *"Gerencia de Coordinación y Control de Gestión."*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *"Inmediata"*.

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene la observación, y se aclara que la misma apuntó a la utilización exclusiva de la Cuenta Corriente N° [REDACTED] B.N.A. para el Fondo Rotario, sin necesidad de tramitar una nueva cuenta corriente, a la luz de los mayores gastos que ello implica.

**1.4. Créditos a Corto y a Largo Plazo.**



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

*“2019 Año de la Exportación”*

**1.4.1. Observación:** En la cuenta 1.1.3.09.01- Anticipos al sector privado (subsidios) y en la cuenta 1.2.2.02.01-Préstamos al sector privado (créditos) se consignan montos totales por dicho concepto, sin contar con un detalle individualizado de los proyectos, productores y montos otorgados en concepto anticipos de subsidios/créditos ni el recupero de los mismos.

Particularmente, en el caso de los créditos otorgados, no se pudo constatar el efectivo cálculo y registro de los intereses devengados correspondientes al ejercicio 2018.

**Recomendación:** Es necesario contar con un detalle pormenorizado de los deudores del organismo (tanto por anticipos al sector privado como por créditos otorgados) que reflejen la composición del estado de la cuenta.

**Opinión del Auditor:** *“El detalle de la conformación de los saldos de ambas cuentas surgen de los mayores contables, siendo que en los estados contables no corresponde la exposición individualizada de la composición de las cuentas contables ni en las Notas a los Estados Contables corresponde exponer un inventario, puesto que las mismas tienen la finalidad de informar criterios, hechos tenidos en cuenta en la elaboración de los EECC, así como conceptos que conforman una determinada cuenta contable. Se entregó a vuestra Auditoría oportunamente una copia de la composición de los saldos de dichas cuentas.”*

**Acción Correctiva:** -

**Área Responsable:** -

**Fecha Probable de Cumplimiento:** -

**Comentarios del Auditor:** No obstante lo opinado por el auditado, cabe recordar que según el Decreto N.º 1536/2002 en su artículo 4º establece: *“ El Instituto deberá presentar en forma trimestral a la SECRETARIA DE CULTURA de la PRESIDENCIA DE LA NACION, la evolución de los estados contables, la ejecución presupuestaria (base devengado y base caja), y en forma semestral el estado de deudas y créditos. Dicha información deberá detallar el cumplimiento del Plan de Gestión Anual y la ejecución de los gastos operativos”.*

**1.4.2. Observación:** A partir del Ejercicio 2018 se dejó de aplicar el criterio de clasificar los créditos concedidos por el INCAA en Créditos Corrientes y No Corrientes, imputando la totalidad de los créditos otorgados como No Corrientes, sin dejar constancia de ello en las notas a los Estados Contables.

**Recomendación:** Debe exponerse en el Balance la clasificación mencionada y su cálculo, a fin de cumplir con el manual de contabilidad gubernamental aprobado por la Resolución N° 1397/93 de MEYOSP.

**Opinión del Auditor:** *“La mencionada observación de cambio de criterio de clasificación se remite al año 2017 con la implementación del sistema E-sidif y la carga de*



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

*“2019 Año de la Exportación”*

*los saldos iniciales del ejercicio contable 2017 (fecha de implementación: 17 de octubre de 2017).”*

**Acción Correctiva:** -

**Área Responsable:** -

**Fecha Probable de Cumplimiento:** -

**Comentarios del Auditor:** Independientemente de que el sistema E-sidif no clasifique automáticamente los Créditos en Corrientes y No Corrientes, dicho criterio debió ser considerado en oportunidad de la presentación del Balance.

**1.4.3. Observación:** Se reitera lo observado en informes anteriores, respecto de la carencia de un sistema informático integral que permita relacionar las actividades sustantivas, créditos, subsidios, recaudación y fiscalización, con su correspondiente registración de ejecución presupuestaria y contable, generando un reporte, clasificando los saldos finales en Créditos Corrientes y No Corrientes.

**Recomendación:** Se mantiene lo recomendado en informes anteriores con relación a la necesidad de contar con un sistema integral, que relacione créditos con subsidios, que genere reportes donde se exponga el estado actualizado de los créditos pendientes al corte, clasificándolos en Corrientes y No Corrientes.

**Opinión del Auditado:** *“Consideramos el Instituto ha avanzado considerablemente el último año y medio en cuanto a la implementación de un sistema de gestión documental electrónica (GDE), el sistema de administración financiera (E-sidif) y el sistema Oracle Business Intelligence (OBI). Se continúa trabajando continuamente en seguir profundizando la utilización de los mismos, aplicando nuevas funcionalidades.”*

**Acción Correctiva:** *“Continuar profundizando la utilización de los sistemas y herramientas existentes. Actualmente se encuentra en análisis la implementación del módulo Gestor de Asistencias y Transferencias (GAT) del Sistema GDE por parte de la Subgerencia de Fomento a la Producción Audiovisual, la Subgerencia de Gestión en Línea, Sistemas e Infraestructura Informática y la Subgerencia de Administración y Finanzas. El Sistema GAT de implementarse permitiría la liquidación de la orden de pago en E-sidif, en función de la registración realizada en el GAT.”*

**Área Responsable:** *“Gerencia de Coordinación y Control de Gestión.”*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *“Inmediata.”*

**1.4.4. Observación:** En el corriente ejercicio se desafectó la previsión para deudores incobrables que fuera creada en el ejercicio 2017 siguiendo las instrucciones impartidas por la NO-2018-20366490-APN-GA#INCAA de fecha 03/05/18, correspondiente a una parte de los créditos otorgados por el Organismo a través del BNA de antigua data,



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

*“2019 Año de la Exportación”*

muchos de ellos prescriptos, lo que implica una distorsión de la realidad financiera del organismo. Al cierre del ejercicio 2018, en la Previsión por Deudores Incobrables sólo queda un saldo con posibilidades de recupero de un capital demandado de PESOS NOVECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS VEINTIDÓS (\$ 944.522,00).

**Recomendación:** Constituir un grupo de análisis interdisciplinario entre la Gerencia de Coordinación y Control de Gestión y la Gerencia de Fortalecimiento de la Industria Audiovisual, a efectos de analizar el actual estado de los créditos de antigua data y pendientes de recupero, implementando las medidas que correspondan.

**Opinión del Auditado:** *“Dicha modificación no ha sido contemplada en el Balance definitivo, atento a que desde la Coordinación Administrativa se iniciaran las instancias administrativas a fin de que vuestra Auditoría, la Subgerencia de Asuntos Jurídicos, entre otros puedan tomar intervención, previo a tomarse una determinación al respecto.”*

**Acción Correctiva:** *“No se realizaron cambios en relación a lo informado en los EECC 2017.”*

**Área Responsable:** *“Coordinación Administrativa.”*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *“Inmediata.”*

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado.

**1.4.5. Observación:** Como consecuencia de la anulación de la previsión para deudores incobrables constituida en el ejercicio 2017 (utilizando como contrapartida la cuenta Ajustes de resultados de ejercicios anteriores ÁREA), quedan expuestos en la cuenta 1.2.2.02.01 Préstamos al Sector Privado los montos de los créditos otorgados por el Organismo a través del BNA de antigua data.

**Recomendación:** Constituir un grupo de análisis interdisciplinario entre la Gerencia de Coordinación y Control de Gestión y la Gerencia de Fortalecimiento de la Industria Audiovisual, a efectos de analizar el actual estado de los créditos de antigua data y pendientes de recupero, implementando las medidas que correspondan. Cabe aclarar para el caso de declaración de deudores incobrables se debe cumplir con la Resolución N°976/97 MEYOSP.

**Opinión del Auditado:** *“Se reitera la respuesta al punto anterior 1.4.4.”*

**Acción Correctiva:** *“Desde la Gerencia nos encontramos trabajando permanentemente con la Gerencia de Fortalecimiento de la Industria Audiovisual en mejorar los procesos, la comunicación entre gerencias, y la implementación de nuevos sistemas que mejoren el control y la gestión.”*

**Área Responsable:** *“Gerencia de Coordinación y Control de Gestión.”*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *“Inmediata.”*

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado.



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

*“2019 Año de la Exportación”*

**1.4.6. Observación:** No obstante lo informado por la Gerencia de Asuntos Jurídicos a través de la NO-2018-17649274-APN-GAJ#INCAA, indicando que se concluyeron las negociaciones tendientes al recupero de la cartera de créditos concedidos por el INCAA, vía con el BNA, en la cual concluye que luego del análisis documental, salvo 5 (cinco) casos el resto deberá ser excluido del balance, no se verifica un análisis pormenorizado e interdisciplinario, que permita establecer la exigibilidad de los montos incluidos en dicha cartera.

**Recomendación:** Constituir un grupo de análisis interdisciplinario entre el área de Asuntos Jurídicos, la Gerencia de Administración y la Gerencia de Fomento, a efectos de analizar el actual estado de los créditos de antigua data y pendientes de recupero, implementando las medidas que correspondan.

**Opinión del Auditado:** *“Abordado en el punto 1.4.4.”*

**Acción Correctiva:** *“Abordado en el punto 1.4.4.”*

**Área Responsable:** *“Abordado en el punto 1.4.4.”*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *“Abordado en el punto 1.4.4.”*

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado.

**1.4.7. Observación:** Si bien a partir de la creación del fondo Rotatorio por la RESOL-2018-28-APN-INCAA#MECCYT, se registran como anticipos otorgados al personal y productores aquellos viáticos, eventuales o asistencias, los concedidos con anterioridad no se contemplan como créditos, sino que fueron imputados directamente en el momento de la asignación como un gasto por viáticos o por asistencia a los productores.

**Recomendación:** Arbitrar los medios necesarios para proceder a la correcta imputación. Asimismo, se destaca la necesidad de intimar la rendición de aquéllos que se encuentren pendientes.

**Opinión del Auditado:** *“Desde la Coordinación Administrativa se ha procedido a reclamar rendiciones pendientes en función de la información existente en el sector, que no ha sido fiable, atento que, de determinadas intimaciones realizadas, se detectó que las rendiciones ya habían sido efectuadas con anterioridad.”*

*No se evidencia en los EECC 2017 registro e información detallada de anticipos otorgados a productores y a agentes del Instituto.”*

**Acción Correctiva:** *“Desde la implementación del Fondo Rotatorio ha mejorado el seguimiento de los anticipos financieros, de viáticos y eventuales otorgados al personal del Instituto. En relación a las asistencias de productores, previo a que se otorguen*

*dichos apoyos, siempre se efectúa la consulta en la Coordinación Administrativa acerca de la existencia de deuda con el Instituto.”*

**Área Responsable:** *“Coordinación Administrativa.”*



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
*"2019 Año de la Exportación"*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *"Inmediata."*

**Comentarios del Auditor:** No obstante lo manifestado por el auditado, que evidencia una mejora notable, se mantiene lo observado.

**1.5. Inversiones a Largo Plazo.**

**1.5.1. Observación:** No se remitió a esta Unidad documentación de respaldo relativa al saldo de la Cuenta 1.2.2.03.02 - Inversiones en el sector Público- Fondo Garantizar.

**Recomendación:** Todos los saldos registrados y expuestos en los Estados Contables, deberán contar con su respectiva documentación de respaldo.

**Opinión del Auditado:** *"Se enviará a dicha Unidad de Auditoría la información de respaldo, a la brevedad posible."*

**Acción Correctiva:** *"Se enviará a dicha Unidad de Auditoría la información de respaldo, a la brevedad posible."*

**Área Responsable:** *"Coordinación Administrativa".*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *"Inmediata."*

**1.6. Bienes de Uso.**

**1.6.1. Observación:** Se mantiene lo observado en el ejercicio 2017 respecto al saldo de plazo de la cuenta 1.2.04.01 -Construcciones en Bienes de dominio privado, la cual acumula al 31/12/18 la suma de \$ 120.917.606,33 (PESOS CIENTO VEINTE MILLONES NOVECIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS SEIS CON TREINTA Y TRES CENTAVOS), puesto que no se cuenta con el certificado final de las obras que se ejecutaron, tanto en la sede de la ENERC como en la Sala Gaumont, motivo por el que, pese al tiempo transcurrido desde la finalización de las mismas, no puedan amortizarse.

**Recomendación:** Arbitrar los medios necesarios para obtener los certificados de final de obra, y afectarlos a los bienes respectivos, para así poder proceder a su amortización.

**Opinión del Auditado:** *"Desde la Gerencia de Coordinación y Control de Gestión nos encontramos trabajando en concretar los finales de obra en ambos edificios, impulsándose las Licitaciones que permitirán la concreción de las tareas inconclusas."*

**Acción Correctiva:** *"Se estima finalizar ambas obras en el presente ejercicio."*

**Área Responsable:** *"Gerencia de Coordinación y Control de Gestión".*

**Fecha Probable de Cumplimiento:** *"Finales del año 2019."*





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

*"2019 Año de la Exportación"*

**1.6.2. Observación:** No consta, en nota a los Estados Contables, el cambio de criterio de exposición de las cuentas integrantes del rubro Bienes de Uso, puesto que hasta el año 2017 se exponían por los montos del valor de origen y su amortización acumulada, y en el año 2018 se detalla cada cuenta con su valor residual.

**Recomendación:** Ante cambios de criterios en la exposición se recomienda dejar constancia en las notas a los estados contables.

**Opinión del Auditado:** *"La apertura de los bienes de uso en valor de origen y amortización acumulada para cada una de las cuentas que lo componen se expone en la Nota 9 de las Notas a los Estados Contables."*

**Acción Correctiva:** -

**Área Responsable:** -

**Fecha Probable de Cumplimiento:** -

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado, ya que no se expone el cambio de criterio para algunas cuentas del Rubro Bienes de Uso.

**1.6.3. Observación:** De la conciliación de las altas de bienes de uso durante el período auditado, según la ejecución presupuestaria de las partidas parciales que conforman el inciso 4- Bienes de Uso y el listado de altas de bienes provisto por la Coordinación Administrativa al 31/12/18, surgen diferencias que corresponden parcialmente a operaciones devengadas con posterioridad al cierre, y otras por no considerar como altas algunas adquisiciones, como por ejemplo, las efectuadas por el mecanismo de cajas chicas o el pago de algunas licencias de software.

**Recomendación:** Deben conciliarse las partidas presupuestarias con las cuentas contables en las que inciden, tanto en la valuación de activos como en su correspondiente cálculo de amortización, efectuando los ajustes que correspondan.

**Opinión del Auditado:** *"Del análisis de las altas de bienes de uso tenidas en cuenta en la ejecución presupuestaria surgieron errores de imputación al considerar como bienes de uso a gastos corrientes del período, por lo que se efectuó el correspondiente ajuste contable, que se resume en el siguiente detalle:*

*Altas de Bienes de Uso 2018*

*Variable de Comprobantes por Imputación (s/ejecución presupuestaria) .....  
18.240.040,68*

*Ajustes: -377.122,31*

*alquiler bienes 181.500,00*

*fondo rotatorio 2.299,00*

*rendición caja chica 592,90*

*rendición caja chica 489,00*



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

*"2019 Año de la Exportación"*

*rendición caja chica 390,00*

*anticipo c/cargo a rendir A.Muoyo 20.000,00*

*rendición caja chica 2.718,00*

*fondo rotatorio 1.554,00*

*servicio anual Tango 25.809,60*

*rendición caja chica 1.253,26*

*inscripción anual 33° festival MdP 137.079,92*

*acrecentamiento inscripción anual 3.436,63*

*Altas s/Contabilidad ..... 17.862.918,37*

*Se adjunta Excel con las altas de bienes de uso del ejercicio 2018 y la determinación de las amortizaciones."*

**Acción Correctiva:** -

**Área Responsable:** -

**Fecha Probable de Cumplimiento:** -

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado, ya que únicamente se constató el registro del asiento N° 14 por un total de PESOS CIENTO NOVENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS VEINTIDÓS CON 11/100 (\$ 195.622,11).

**1.6.4. Observación:** En cuanto al cálculo de las amortizaciones del ejercicio 2018, se detectaron diferencias por PESOS QUINCE MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y DOS CON TREINTA Y SIETE CENTAVOS (\$15.695.582,37), correspondiendo principalmente a las depreciaciones de las cuentas "equipos de transporte, tracción y elevación", de "equipo educacional y recreativo" y en la amortización de "software y programas de computación".

**Recomendación:** Debe calcularse la amortización de bienes de uso siguiendo los lineamientos que establece la normativa aplicable en la materia siguiendo el mecanismo y tablas aprobadas por la Resolución N° 47/1997 de la Secretaría de Hacienda.

**Opinión del Auditor:** "Se informa que para la determinación de las amortizaciones se tuvo en cuenta lo dispuesto por la Resolución N° 47/1997 de la Secretaría de Hacienda, en cuanto a considerar año completo el del alta de los bienes, años de vida útil y su consiguiente porcentaje de amortización anual que se detalla en Anexo I de dicha resolución. Asimismo, para el caso de bienes intangibles se aplicó, además, la Circular N° 2/2002 de la Contabilidad General de la Nación.

*Se resume a continuación lo aplicado para las cuentas indicadas:*

*EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN según Anexo I, II.a.3 código presupuestario 432: 5 años de vida útil.*





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

*“2019 Año de la Exportación”*

*EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO según Anexo I, II.a.3 código presupuestario 435: 5 años de vida útil.*

*EQUIPOS PARA COMPUTACIÓN según Anexo I, II.a.3 código presupuestario 436: 3 años de vida útil.*

*SOFTWARE Y PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN según Circular N° 2/2002 CGN: 3 años de vida útil.”*

**Acción Correctiva:** -

**Área Responsable:** -

**Fecha Probable de Cumplimiento:** -

**Comentarios del Auditor:** Se aclara que la principal observación se refiere a la omisión de la depreciación de la partida “equipo educacional y recreativo”, correspondiente a las adquisiciones del año 2014.

**1.7. Deudas.**

**1.7.1. Observación:** Esta Unidad determinó la deuda generada al final del ejercicio en base a los registros presupuestarios (diferencia entre Devengado y Pagado), siguiendo los lineamientos plasmados en la Ley 24.156 art. 42 y la RESOL-2018-257-APN-SECH#MHA en sus artículos 2 y 3, detectando diferencias con los saldos contables del Instituto, originadas en parte por el registro contable de operaciones devengadas con posterioridad al 31/12/18, y por otro lado, por la omisión del registro presupuestario del pago.

**Recomendación:** Cumplir con los lineamientos establecidos en la Ley 24.156 art. 42 y la RESOL-2018-257-APN-SECH#MHA en sus artículos 2 y 3, a los efectos de la correcta registración.

**Opinión del Auditado:** “Atento a lo plasmado en la ley 24.156 art. 42 “los gastos devengados y no pagados al 31 de diciembre de cada año podrán ser cancelados durante el año siguiente...” se procedió a registrar los gastos efectuados durante el ejercicio 2018 constituyendo la previsión de los mismos.”

**Acción Correctiva:** -

**Área Responsable:** -

**Fecha Probable de Cumplimiento:** -

**Comentarios del Auditor:** Se mantiene lo observado, puesto que la cifra consignada como “deuda exigible” no coincide con el monto que surge de la diferencia entre los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio.

**1.8. Previsiones Y Reservas Técnicas.**



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

*"2019 Año de la Exportación"*

**1.8.1. Observación:** En la cuenta 2.1.5.01.01-Previsión para Litigios y Demandas- no se pudo verificar el monto asignado a dicha previsión, debido a que no surge de la documentación respaldatoria.

**Recomendación:** Todos los saldos registrados y expuestos en los Estados Contables, deberán contar con su respectiva documentación de respaldo.

**Opinión del Auditor:** *El monto asignado a dicha previsión, surge de la nota NO-2019-05004156-APN-SGAJ#INCAA cuya copia fue entregada oportunamente. El valor corresponde a 900 unidades fijas cuyo valor ascendía a \$17.85.- por multas de tránsito, totalizando la suma de \$16.065.*

**Acción Correctiva:** -

**Área Responsable:** -

**Fecha Probable de Cumplimiento:** -

**Comentarios del Auditor:** No obstante lo opinado por el auditado, se mantiene la presente observación, ya que, en la documentación aportada (NO-2019-05004156-APN-SGAJ#INCAA, mencionada en la Opinión del Auditor), únicamente se hace referencia a las 900 unidades fijas sin detallar el valor unidad vigente al cierre.

**b) Estados presupuestarios de Gastos - Recursos.**

Con respecto a la Ejecución Presupuestaria, esta Unidad ha procedido durante el ejercicio 2018 a realizar actividades de control sobre el análisis de la ejecución presupuestaria y evolución de la recaudación. Al respecto se reitera lo observado en el acápite a) Estados Contables y Notas como observación de índole general.

**c) Cuadro 10.4 Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento –Entes Públicos:**

Esta Unidad validó la consistencia y concordancia de los importes consignados en el mencionado cuadro. Del cotejo realizado no surgen comentarios que formular, excepto respecto de la incidencia de los distintos rubros que se encuentran analizados en los Estados Contables.

**d) Cuadro 10.4.1 Transferencias Corrientes y de Capital-Entes Públicos:**

Al respecto no hay observaciones particulares que formular; no obstante ello, cabe reiterar la limitación al alcance indicada previamente en este Anexo II, así como la observación de índole general expuesta en el acápite a) Estados Contables y Notas.

**e) Cuadro 10.4.2 Gastos Corrientes Bienes y Servicios - Entes Públicos:**



**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
*"2019 Año de la Exportación"*

Al respecto no hay observaciones particulares que formular; no obstante ello, cabe reiterar la limitación al alcance indicada previamente en este Anexo II, así como la observación de índole general expuesta en el acápite a) Estados Contables y Notas.

**f) Cuadro 10.4.3. Inversión Real directa – Entes Públicos:**

Al respecto no hay observaciones particulares que formular; no obstante ello, cabe reiterar la limitación al alcance indicada previamente en este Anexo II, así como la observación de índole general expuesta en el acápite a) Estados Contables y Notas.