



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

PROYECTO N° 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 02/19

**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES
AUDIOVISUALES**

**GERENCIA DE COORDINACIÓN Y
CONTROL DE GESTIÓN**

**“EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL
31/12/18”**



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

“2019 Año de la Exportación”

PROYECTO N° 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 02/19

INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES

GERENCIA DE COORDINACIÓN Y CONTROL DE GESTIÓN

“EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31/12/18”

ÍNDICE

INFORME EJECUTIVO.....	03
INFORME ANALÍTICO.....	05
1. OBJETO.....	05
2. ALCANCE DE LA TAREA.....	05
3. MARCO DE REFERENCIA	06
4. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y OPINIÓN DEL AUDITADO.....	14
5. CONCLUSIÓN	18
ANEXOS	
ANEXO I – MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTACIÓN RELEVANTE	
	19
ANEXO II – CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS AL 31/12/18	21
ANEXO III – DETALLE DE LOS RECURSOS INGRESADOS AL 31/12/18.....	22
ANEXO IV – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL 4º TRIMESTRE DE 2018.....	23
ANEXO V – EJECUCIÓN DE CUOTAS 4º TRIMESTRE DE 2018.....	24
ANEXO VI – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 31/12/18.....	25
ANEXO VII – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 4º TRIMESTRE DE 2018- POR ACTIVIDAD.....	26
ANEXO VIII – EJECUCIÓN METAS FÍSICAS INCAA - INFORMACIÓN 4º TRIMESTRE 2018.....	33
ANEXO IX– INTEGRANTES DEL EQUIPO DE TRABAJO.....	36



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

“2019 Año de la Exportación”

PROYECTO N° 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 02/19

INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES

GERENCIA DE COORDINACIÓN Y CONTROL DE GESTIÓN

“EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31/12/18”

INFORME EJECUTIVO

El objeto del presente informe consistió en analizar los sistemas, controles y procedimientos referidos tanto a las registraciones contables como a las presupuestarias, vinculados a la ejecución física y financiera del presupuesto al 31/12/18.

Las actividades de control se realizaron de acuerdo a 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.

Las tareas de campo se llevaron a cabo durante los meses de enero y febrero de 2019, comprendiendo el período auditado los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2018.

El análisis estuvo dirigido básicamente a verificar el crédito vigente, corroborando que las modificaciones al presupuesto original hayan sido ingresadas al sistema y cuenten con la normativa respaldatoria.

Por otro lado, se examinó la información presupuestaria correspondiente al cuarto trimestre del año 2018 que surge del sistema eSIDIF, estableciendo los porcentajes de ejecución por inciso y actividad, y por fuente de financiamiento.

También se corroboró la ejecución física de metas, proyectos y obras, determinando los porcentajes de ejecución, y se establecieron los ingresos recaudados durante el período auditado.

Se comprobó que la ejecución financiera de gastos, por el período auditado, no superara los límites en las cuotas de compromiso y devengado que el Organismo ha fijado para el período bajo análisis, teniendo en cuenta tanto los recursos propios, como las transferencias recibidas del Tesoro Nacional.

Finalmente, se verificó el cumplimiento de lo establecido en el Decreto N° 1536/2002, artículo 4º, a saber, la presentación en forma trimestral ante la Secretaría de Cultura de la siguiente información: (i) evolución de los estados contables (emitido por el Departamento Contabilidad) durante el trimestre auditado; (ii) ejecución presupuestaria (base devengado y base caja) (Área de Planificación y Control); y (iii) detalle del cumplimiento del Plan de Gestión Anual y ejecución de gastos operativos (Área de Planificación y Control).



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

"2019 Año de la Exportación"

De los procedimientos previamente expuestos, surge que:

No se observa la participación activa de las distintas gerencias y dependencias del INCAA, en la elaboración de la programación presupuestaria, tanto en lo atinente a la programación económica y financiera, como así también de las metas físicas respectivas, a los efectos de poder determinar en forma oportuna los recursos necesarios, y las prioridades de cada gestión.

- ✓ Se observa subejecución presupuestaria, particularmente para la actividad, 5- Fomento a la Producción de Contenidos para TV, 6- Cine. Ar y Cine.Ar Play respecto de su presupuesto.
- ✓ Con relación al grado de avance de los Proyectos de Inversión aprobados al 31/12/18, se observa que no se han producido variaciones respecto de lo informado al 31/12/17.
- ✓ No se ha podido verificar la presentación de los estados contables, cuadros y anexos al 31/12/18.
- ✓ Se verificó la emisión de pagos extraordinarios que no se registraron presupuestariamente, lo que distorsiona la ejecución presupuestaria y da lugar a la posibilidad de duplicar estos pagos.
- ✓ No se verifica la existencia del acto administrativo que genera los pagos extraordinarios, es decir: número de expediente, norma que autoriza la erogación de fondos, etc.

Es en este sentido, que esta Unidad de Auditoría Interna concluye lo siguiente:

El área deberá procurar participar a las distintas dependencias del INCAA en el proceso de confección de la programación presupuestaria, y así contemplar, presupuestariamente, actividades propias de cada área.

Respecto de la subejecución de algunas de las actividades, esta Unidad de Auditoría Interna recomienda respetar las pautas presupuestarias aprobadas, a fin de propiciar una gestión eficiente de los fondos públicos.

También, el área deberá informar el grado de avance de los Proyectos de Inversión, o bien explicar los motivos por los que la obra se discontinuó o presenta desvíos en su ejecución, de corresponder.

En cuanto a la emisión de pagos extraordinarios carentes de acto administrativo respaldatorio, que no se han registrado presupuestariamente, e implican la posibilidad de duplicar dichos pagos, deberá procurarse cumplir con las etapas establecidas en la Ley N° 24.156.

Por último, se deberá cumplir, trimestralmente, con lo dispuesto por el artículo 4° del Decreto N° 1.536/2002 en lo atinente a la presentación de los estados contables, cuadros y anexos.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 21 de febrero de 2019.



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

“2019 Año de la Exportación”

PROYECTO N° 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 02/19

INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES

GERENCIA DE COORDINACIÓN Y CONTROL DE GESTIÓN

“EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31/12/18”

INFORME ANALÍTICO

1. OBJETO

Analizar los sistemas, controles y procedimientos referidos tanto a las registraciones contables como a las presupuestarias, vinculados a la ejecución física y financiera del presupuesto, al 31/12/18.

2. ALCANCE DE LA TAREA:

2.1. 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 los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2018.

Las tareas de campo se llevaron a cabo durante los meses de enero y febrero de 2019.

2.2. Procedimientos:

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

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

2.2.3. Se verificó el crédito vigente, corroborando que las modificaciones al presupuesto original hayan sido ingresadas al sistema y cuenten con la normativa respaldatoria.

2.2.4. Se examinó la información presupuestaria / extraordinaria correspondiente al cuarto trimestre del año 2018 que surge del sistema eSIDIF, estableciendo los porcentajes de ejecución por inciso y actividad, y por fuente de financiamiento.

2.2.5. Se corroboró la ejecución física de metas, proyectos y obras, determinando los porcentajes de ejecución.



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

2.2.6. Se establecieron los ingresos recaudados durante el período auditado, de acuerdo a la información obtenida por el eSIDIF.

2.2.7. Se comprobó que la ejecución financiera de gastos, por el período auditado, no superara los límites en las cuotas de compromiso y devengado que el Organismo ha fijado para el período bajo análisis, teniendo en cuenta tanto los recursos propios, como las transferencias recibidas del Tesoro Nacional.

2.2.8. Se verificó el cumplimiento de lo establecido en el Decreto N° 1.536/2002, artículo 4º, esto es, la presentación en forma trimestral ante la Secretaría de Cultura de la siguiente información:

- Evolución de los estados contables (emitido por el Departamento Contabilidad) durante el trimestre auditado.
- Ejecución presupuestaria (base devengado y base caja) (Área de Planificación y Control).
- Detalle del cumplimiento del Plan de Gestión Anual y ejecución de gastos operativos (Área de Planificación y Control).

3. MARCO DE REFERENCIA:

3.1. Sobre el crédito presupuestario vigente:

Por Resolución N° 147/2018 del Ministerio de Hacienda del 12/03/18 fue aprobado el Plan de Acción y el Presupuesto 2018 para el Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales de acuerdo al detalle que figura en los Anexos I (IF-2018-06295643-APN-SSP#MHA) y II (IF-2018-06295627-APN-SSP#MHA).

Por Resolución INCAA N° 1707-E/2017, fueron distribuidos los créditos presupuestarios para el ejercicio 2018 entre las distintas partidas del Sistema Integrado de Administración Financiera del Estado Nacional (eSIDIF) del Instituto.

Por medio de la Resolución INCAA N° 357-E/2018, se aprobó una modificación de Créditos presupuestarios entre partidas del presupuesto anual para el ejercicio 2018 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2018-55904223-APN-GCYCG#INCAA. Estas modificaciones obedecieron a la evolución de la ejecución de las distintas líneas de fomento, que hicieron necesario compensar e incrementar algunas partidas presupuestarias del Sistema Integrado de Administración Financiera del Estado Nacional (eSIDIF) del Organismo.

Finalmente, por medio de la Resolución INCAA N° 597-E/2018, se aprobó una modificación de Créditos presupuestarios entre partidas del presupuesto anual para el ejercicio 2018 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2018-65595119-APN-GCYCG#INCAA. Estas modificaciones obedecieron a la evolución de la recaudación impositiva, lo que hizo necesario compensar e incrementar algunas partidas presupuestarias de las



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

distintas líneas de fomento del Sistema Integrado de Administración Financiera del Estado Nacional (eSIDIF) del Organismo.

A continuación, se expone el crédito vigente al corte del 31/12/18, por los distintos conceptos recaudatorios y gastos por inciso:

CONCEPTOS	RESOL-2017-1707-APN-INCAA#MC	Crédito vigente 31/12/18	Variación con Crédito Original	%
AFSCA	1.333.347.536,00	1.572.647.536,00	239.300.000,00	17,95
CINE	411.620.334,00	347.620.340,00	-63.999.994,00	-15,55
VIDEO	60.819.040,00	35.819.040,00	-25.000.000,00	-41,11
INTERNET	7.200.000,00	2.200.000,00	-5.000.000,00	-69,44
MULTAS	483.763,00	483.763,00	0,00	0,00
ARANCELES EXHIBICIÓN PEL. EXTRANJERAS	17.853.264,00	17.853.264,00	0,00	0,00
INTERESES POR PRESTAMOS	40.000.000,00	6.069.960,00	-33.930.040,00	-84,83
INTERESES POR DEPOSITOS	0	104.396.709,00	104.396.709,00	
RECUPERACIÓN PRÉSTAMOS (AMORTIZACIÓN)	125.000.000,00	125.000.000,00	0,00	0,00
DISMINUCIÓN ADELANTOS A 3º	148.915.637,00	148.915.637,00	0,00	0,00
DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCOS	260.092.468,00	387.130.847,00	127.038.379,00	48,84
VARIOS	15.518.144,00	15.518.144,00	0,00	0,00
COMPLEJOS	11.357.700,00	11.357.700,00	0,00	0,00
INCREMENTO AMORTIZACIÓN	57.418.464,00	25.199.524,00	-32.218.940,00	-56,11
TRANSFERENCIA ADM CENTRAL/GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	
TRANSFERENCIA ADM CENTRAL/GASTOS CORRIENTES	49.027.971,00	49.027.971,00	0,00	0,00
APORTES DEL TESORO PARA GASTOS CORRIENTES	400.000.000,00	400.000.000,00	0,00	0,00
APORTES DEL TESORO PARA GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	2.938.654.321,00	3.249.240.435,00	310.586.114,00	10,57



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

Variaciones en los gastos previstos (Presupuesto 2018):

INCISO	CRÉDITO ORIGINAL	CRÉDITO VIGENTE AL 31/12/18	VARIACIÓN	%
1 - GASTOS EN PERSONAL	483.471.207,00	514.704.660,00	31.233.453,00	6,46
2 - BIENES DE CONSUMO	16.502.982,00	16.502.982,00	0,00	0,00
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	404.987.719,00	582.187.719,00	177.200.000,00	43,75
4 - BIENES DE USO	56.230.650,00	51.118.042,00	-5.112.608,00	-9,09
5 - TRANSFERENCIAS	1.581.421.527,00	1.565.855.976,00	-15.565.551,00	-0,98
6- ACTIVOS FINANCIEROS	338.621.772,00	493.671.532,00	155.049.760,00	45,79
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00	0,00	
8 - OTROS GASTOS	57.418.464,00	25.199.524,00	-32.218.940,00	-56,11
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	2.938.654.321,00	3.249.240.435,00	310.586.114,00	10,57

3.2. Sobre la ejecución presupuestaria:

1) Ejecución trimestral: La ejecución financiera de gastos, durante el trimestre auditado, por las distintas Fuentes de Financiamiento (11- Administración Central; 12 - Recursos Propios; 13- Fondos con afectación específica; 14- Transferencias Internas; 21-Transferencias Externas y 22- Crédito Externo) alcanzó un 27,05 % (veintisiete con cinco por ciento) de ejecución del total del presupuesto anual vigente para las 11 (once) actividades.

2) Ejecución acumulada al 31/12/18: La ejecución financiera de gastos acumula, a la fecha de corte, un 74,86 % (setenta y cuatro con ochenta y seis por ciento) de crédito vigente. Por otra parte, cada una de las actividades en que se divide el presupuesto asignado presenta el siguiente detalle de ejecución a la fecha de corte:

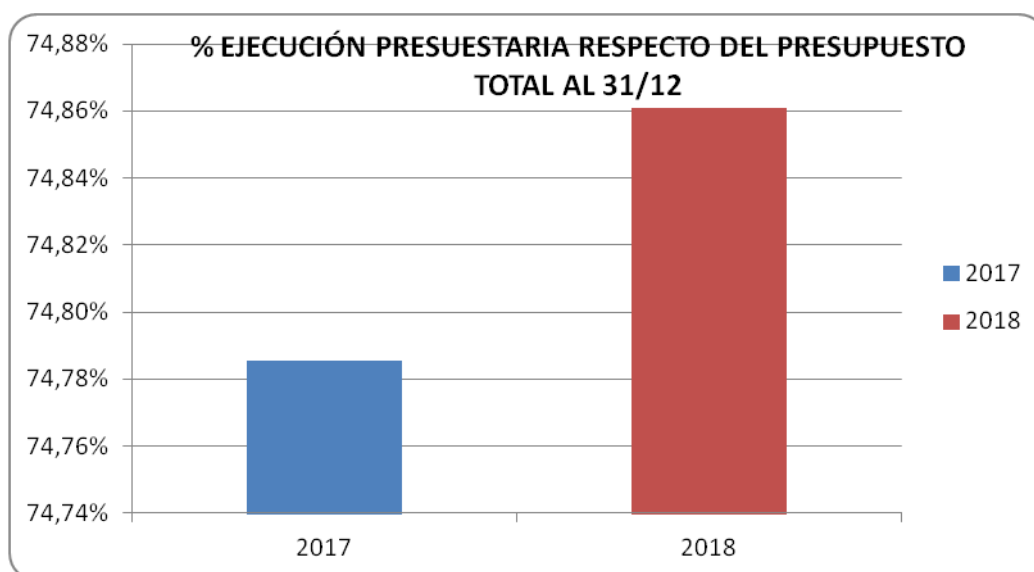


INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

ACTIVIDAD	PORCENTAJE EJECUTADO
1-ACTIVIDAD CENTRAL	86,14 %
2-FOMENTO A LA PRODUCCIÓN CINEMATOGRAFICA	91,64 %
3-FOMENTO A LA EXHIBICIÓN CINEMATOGRAFICA	80,02 %
4- FISCALIZACIÓN	82,66 %
5-FOMENTO A LA PRODUCCIÓN DE CONTENIDOS PARA TV	23,05 %
6-CINE.AR TV Y CINE.AR PLAY	53,17 %
7-FESTIVAL INTERNACIONAL DE CINE DE MAR DEL PLATA	88,38 %
8- ENERC	84,99 %
9- CINAIN	92,75 %
10-RECAM	97,70 %
11-ENRP	62,32 %

A modo de ilustración comparativa, se expone el siguiente cuadro, que muestra el total porcentual ejecutado, respecto del presupuesto aprobado.



3.3. Sobre pagos extraordinarios: Se verificaron pagos realizados sin haberse efectuado la correspondiente registración presupuestaria.



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

3.4. Sobre los recursos del INCAA: Los ingresos percibidos durante el trimestre auditado, expresados en porcentajes respecto del presupuesto vigente alcanzan el 23,00 % (veintitrés con cero por ciento), en tanto acumula el 767,68% (setenta y seis con sesenta y ocho por ciento). A continuación, se detallan los recursos totales ingresados al 31/12/18, clasificados por concepto recaudatorio:

CONCEPTO RECAUDATORIO	Presupuestado Año 2018 Vigente	Recaudado al 31/12/18	Porcentaje
ENACOM	1.572.647.536,00	1.491.826.205,28	94,86
CINE	347.620.340,00	425.852.665,45	122,51
VIDEO	35.819.040,00	31.988.000,00	89,30
INTERNET	2.200.000,00	748.741,74	34,03
MULTAS	483.763,00	1.120.132,39	231,55
INGRESOS NO TRIBUTARIOS (ARANCELES PEL. EXTRANJERAS)	17.853.264,00	27.183.427,80	152,26
VARIOS	15.518.144,00	18.575.633,42	119,70
INTERESES POR PRÉSTAMOS	6.069.960,00	6.867.385,03	113,14
INTERESES POR DEPÓSITOS	104.396.709,00	218.992.936,82	209,77
RECUPERACIÓN PRÉSTAMOS (AMORTIZACIÓN LARGO PLAZO)	125.000.000,00	146.214.866,82	116,97
DISMINUCIÓN DE ADELANTOS A 3ª (ANTICIPOS SUBSIDIOS)	148.915.637,00	108.441.200,24	72,82
COMPLEJOS CINEMATOGRAFICOS	11.357.700,00	9.433.861,55	83,06
- TOTAL A RECAUDAR	2.387.882.093,00	2.487.245.056,54	104,16
DISMINUCIÓN CAJA Y BANCOS (*)	387.130.847,00	244.306.085,43	-
DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	-	n/a
INCREMENTO AMORTIZACIÓN	25.199.524,00	-	n/a
TRANSFERENCIA DE ORIGEN INTERNACIONAL GASTOS CORRIENTES	0,00	-	n/a
TRANSFERENCIA DE ORIGEN INTERNACIONAL GASTOS CAPITAL	0,00	-	n/a
TRANSFERENCIAS GOBIERNOS PROVINCIALES	0,00	-	n/a
-TRANSFERENCIAS DE GOBIERNOS MUNICIPALES.	0,00	-	n/a



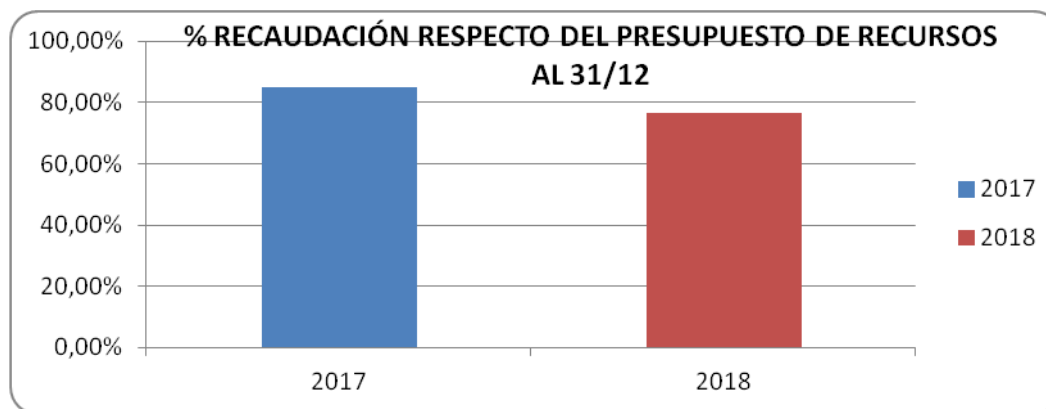
INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

CONCEPTO RECAUDATORIO	Presupuestado Año 2018 Vigente	Recaudado al 31/12/18	Porcentaje
TRANSFERENCIAS ADM. CENTRAL GASTOS CORRIENTES	49.027.971,00	4.500.000,00	9,18
TRANSFERENCIAS ADM. CENTRAL GASTOS CAPITAL	0,00	0,00	n/a
APORTES DEL TESORO PARA GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	n/a
APORTES DEL TESORO PARA GASTOS CORRIENTES	400.000.000,00	0,00	0,0
TOTAL PRESUPUESTO 2018	3.249.240.435,00	2.736.051.141,97	84,21

(*) Dicho dato se obtiene de la variación de la caja y bancos desde el inicio (01/01/18) hasta el 31/12/18, tal como fuera informado por el área de Planificación y Control a la Oficina Nacional de Presupuesto para el período diciembre 2018. Cabe señalar que el monto recaudado asciende a PESOS DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL CINCUENTA Y SEIS CON CINCUENTA Y CUATRO CENTAVOS (\$ 2.491.745.056,54), sin considerar dicha variación.

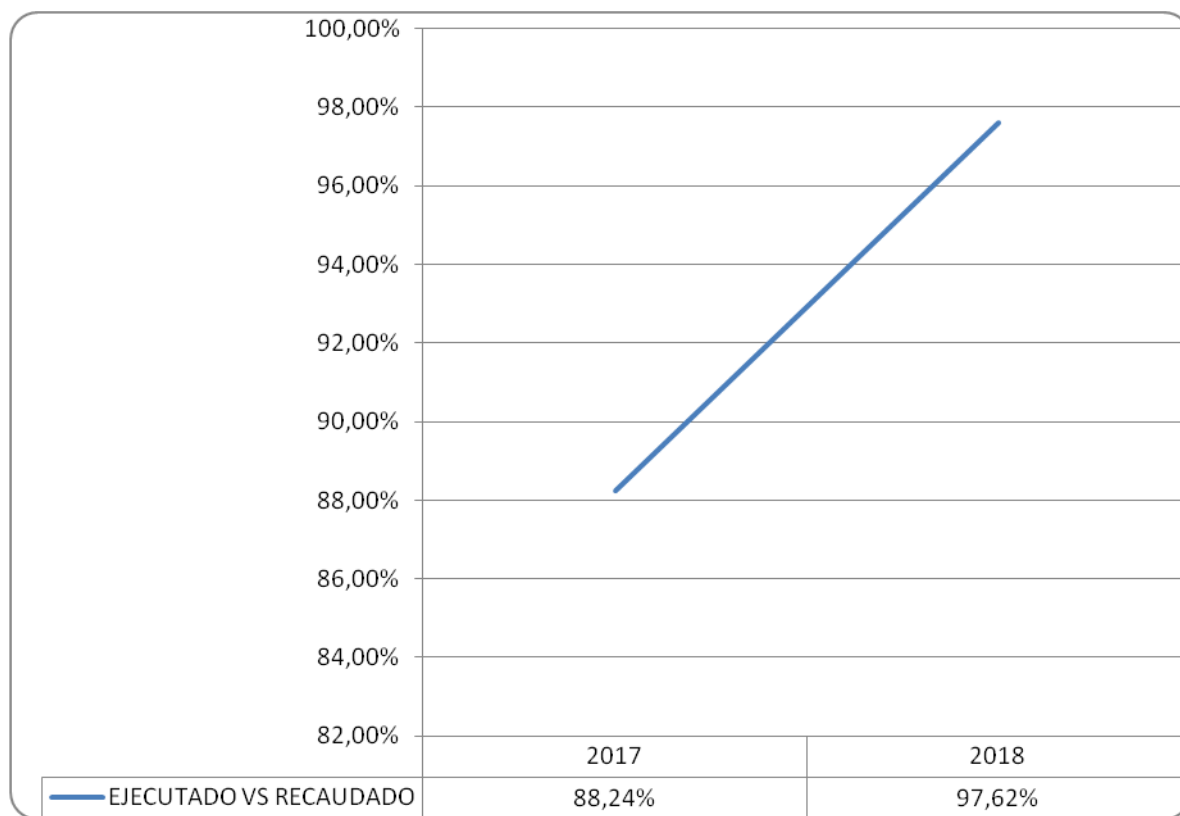
Comparación de la recaudación acumulada al 31 de diciembre 2017-2018





INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”



Este gráfico muestra la relación entre el monto ejecutado respecto del recaudado al 31 de diciembre de los ejercicios 2017 – 2018, respectivamente.

3.5. Sobre las cuotas:

Con relación al tema bajo análisis, cabe señalar que las cuotas son establecidas por la autoridad máxima del INCAA, a los efectos de organizar los egresos del trimestre, en función de los ingresos del período.

En primer término, se cotejó que las cuotas previstas originalmente para el trimestre bajo análisis con sus modificaciones, conformaran los montos de cuotas definitivos a ejecutar.

Se corroboró que los importes ejecutados no superaran los límites fijados en las Cuotas de Compromiso y Devengado vigente.

3.6. Sobre las metas físicas:

Se adjunta el detalle comparativo de la ejecución prevista, con la ejecución real (ejecución física de metas 2018), indicando el estado de avance correspondiente al 31/12/18.



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

Debido a la implementación de las presentaciones de ejecución presupuestaria a través del Sistema de Información Financiera para Empresas Públicas (SIFEP) y que dicha aplicación permite cargar hasta 40 transacciones correspondientes al “volumen de venta”¹ mensual, cuando el INCAA informaba una cantidad aproximada de 240 transacciones mensuales, desde la Oficina Nacional de Presupuesto comunicaron al organismo que la carga de información debe ajustarse al diseño establecido en el mencionado Sistema.

Es por ello que para las metas del cuarto trimestre se cambió el criterio de exposición, permitiendo informar el total del volumen de ventas de manera ajustada al requerimiento del nuevo Sistema.

Es importante señalar, como se notificara en la NO-2019-02138862-APN-SGAYF#INCAA, en respuesta al requerimiento efectuado por esta UAI, que la información presentada se encuentra supeditada a potenciales modificaciones en los registros de recursos y gastos, producto de ajustes en las áreas de Tesorería y Contabilidad.

Con relación al grado de avance de los Proyectos de Inversión aprobados para el Ejercicio 2018, al 31/12/18, durante el trimestre analizado, no se han producido variaciones respecto de lo informado al 31/12/17, por lo que se mantienen los siguientes porcentajes:

DETALLE PROYECTO	PORCENTAJE EJECUCIÓN FÍSICA AL 31/12/18
ENERC: Cuarta etapa Obra de reparación edilicia	100,00
ENERC: Quinta etapa Obra de reparación edilicia	67,30
GAUMONT: Obra reparación edilicia	84,10

3.7. 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 la Secretaría de Cultura de la Nación, se informa lo siguiente:

1. Evolución de los estados contables al corte (emitidos por el Departamento Contabilidad): respecto de los estados contables, cuadros y anexos al 31/12/18, no se ha podido verificar su presentación.

¹

Volumen de venta: término utilizado en el SIFEP para referirse a las metas físicas.



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

2. Ejecución presupuestaria correspondiente al trimestre de octubre a diciembre de 2018 (base devengado y base caja – Área de Planificación y Control): fue remitida a la Oficina Nacional de Presupuesto y a la Secretaría de Cultura de la Nación por medio del Sistema de Información Financiera para Empresas Públicas.

Por otra parte, se acompaña nota NO-2019-02090646-APN-SGAYF#INCAA, informando a la Secretaría de Cultura el Organismo fue notificado por el Ministerio de Hacienda para que las presentaciones de las ejecuciones presupuestarias se realicen a través del SIFEP.

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

4.1. Observación: No se observa la participación activa de las distintas gerencias y dependencias del INCAA, en la elaboración de la programación presupuestaria, tanto en lo atinente a la programación económica y financiera, como así también de las metas físicas respectivas, a los efectos de poder determinar en forma oportuna 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.

Esta observación proviene y se mantiene respecto de auditorías anteriores, siendo el último el Informe N° 26-UAIIINCAA-2018.

Recomendación: Estimular 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, más allá de la ponderación histórica efectuada por el área de Planificación y Control de cada una de las áreas en cuestión.

Opinión del Auditado: *“En relación a lo expresado en el **punto 4.1** ..., desde la Coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera se continúa incentivando una mayor participación de las distintas áreas toda vez que con el fin de brindar información oportuna a las distintas Subgerencias y de realizar un seguimiento presupuestario, se ha implementado en el organismo el Sistema Gerencial Oracle Business Intelligence (OBI) de Ejecución Presupuestaria y del Gasto, por lo que las distintas áreas reciben desde el día 11 de Febrero de 2019 todos los días lunes un correo electrónico proveniente del remitente bi@mecon.gov.ar con la ejecución detallada actualizada (Base Devengado) (NO- 2019-07825899-APN-GCYCG#INCAA). Por otra parte, es importante señalar que, por primera vez en el organismo, se ha aprobado por Resolución la distribución inicial de créditos presupuestarios a nivel de área, lo que debería facilitar significativamente el trabajo de los responsables presupuestarios de las distintas subgerencias en el control del gasto y su programación (Resolución INCAA N° 59-E/2019).”*



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

"2019 Año de la Exportación"

Acción Correctiva: No consignó. No obstante ello, de la opinión del Auditado se desprende que en el organismo se ha implementado el Sistema Gerencial Oracle Business Intelligence (OBI) de Ejecución Presupuestaria y del Gasto, por lo que las distintas áreas reciben, desde el día 11 de Febrero de 2019, todos los días lunes, un correo electrónico proveniente del remitente bi@mecon.gov.ar con la ejecución detallada actualizada (Base Devengado).

Área Responsable: Gerencia de Coordinación y Control de Gestión.

Fecha Probable de Cumplimiento: No consignó.

4.2. Observación: Se observa subejecución presupuestaria, particularmente para la actividad, 5- Fomento a la Producción de Contenidos para TV, 6- Cine. Ar y Cine.Ar Play, respecto de su presupuesto.

Dicha situación estaría originada en la deficiencia en la recolección y análisis de la información, y tiene como consecuencia una ineficiencia del gasto.

Esta observación proviene y se mantiene respecto de auditorías anteriores, siendo el último el Informe N° 26-UAIIINCAA-2018.

Recomendación: Contemplar una paridad adecuada entre lo recaudado, lo programado, y lo efectivamente ejecutado, toda vez que el presupuesto, más allá de la facultad con que cuenta este organismo para modificarlo y ajustarlo, reviste, una vez aprobado, el carácter de mandato. En consecuencia, se recomienda evitar distorsiones significativas en lo atinente al nivel porcentual de ejecución anual.

Opinión del Auditado: *"En referencia al punto 4.2. ..., es oportuno recalcar que el porcentaje de ejecución real de la Actividad 5 "Fomento a la Producción de Contenidos para Tv" representaría el 61,41% y no el 23,03% señalado en la página 23 teniendo en cuenta que no fueron percibidos por parte del TESORO NACIONAL los PESOS CUATROCIENTOS MILLONES (\$ 400.000.000.-) asignados para el INCAA para el Ejercicio 2018 por Ley 27.341 y distribuidos por D.A. N° 6/2018. En materia de programación presupuestaria se informa que, los créditos presupuestarios correspondientes a las actividades 5 y 6 fueron asignados en función de los presupuestos solicitados por las áreas pertinentes al elaborar el presupuesto para el ejercicio 2018 y que la ejecución del gasto, se relaciona con las necesidades de propias del área, el estado de tramitación de concursos, compras y licitaciones y el uso eficiente y racional de los recursos públicos estipulado por el Decreto 632/2018. No obstante lo expuesto en el párrafo precedente, se fomentará un mayor seguimiento y eficiencia en la ejecución del gasto en las distintas áreas."*

Acción Correctiva: No informada.

Área Responsable: Gerencia de Coordinación y Control de Gestión.

Fecha Probable de Cumplimiento: No informada.



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

4.3. Observación: Con relación al grado de avance de los Proyectos de Inversión aprobados al 31/12/18, se observa que no se han producido variaciones respecto de lo informado al 31/12/17.

Dicha situación estaría originada en la deficiencia en la recolección y análisis de la información y tiene como consecuencia una ineficiencia del gasto.

Esta observación proviene y se mantiene respecto de auditorías anteriores, siendo el último el Informe N° 26-UA/INCAA-2018.

Recomendación: Informar los avances en el caso de haber habido variaciones o en su defecto explicar los motivos por los que se discontinuó la obra, o presenta desvíos en su ejecución.

Opinión del Auditado: *“En cuanto al punto 4.3. ... Los proyectos de inversión relacionados a obras en el Cine Gaumont y la ENERC fueron reprogramadas para el ejercicio 2019.”*

Acción Correctiva: No consignó.

Área Responsable: Gerencia de Coordinación y Control de Gestión.

Fecha Probable de Cumplimiento: No consignó.

4.4. Observación: No se ha podido verificar la presentación de los estados contables, cuadros y anexos al 31/12/18, como así tampoco la de los trimestres anteriores.

Dicha situación estaría originada en la deficiencia en la recolección y análisis de la información, y tiene como consecuencia el incumplimiento de misiones, funciones u objetivos.

Esta observación proviene y se mantiene respecto de auditorías anteriores, siendo el último el Informe N° 26-UA/INCAA-2018.

Recomendación: Cumplir con lo establecido en el Decreto N° 1.536/2002, artículo 4°: ...El Instituto deberá presentar en forma trimestral a la SECRETARÍA 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.

Opinión del Auditado: *“En relación al punto 4.4 la Coordinación Administrativa se encuentra afectada a la preparación del Balance Anual del Ejercicio 2018 para ser presentado a la mayor brevedad posible dentro del tiempo estipulado para su presentación.”*

Acción Correctiva: No consignó.

Área Responsable: Coordinación Administrativa.

Fecha Probable de Cumplimiento: No consignó.



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

4.5. Observación: Se verificó la emisión de pagos extraordinarios que no se registraron oportunamente de manera presupuestaria, lo que distorsiona la ejecución y da lugar a la posibilidad de duplicar estos pagos.

Dicha situación estaría originada en fallas en la aplicación de la normativa vigente, y tiene como consecuencia un potencial impacto de que afecte la ejecución presupuestaria.

Esta observación proviene y se mantiene respecto de auditorías anteriores, siendo el último el Informe N° 26-UAIIINCAA-2018.

Recomendación: Registrar presupuestariamente la totalidad de los gastos previos al pago, de acuerdo a lo establecido a la Ley 24.156, artículo 29, que establece que *“Los créditos del presupuesto de gastos, con los niveles de agregación que haya aprobado el Congreso Nacional, según las pautas establecidas en el artículo 25 de esta ley, constituyen el límite máximo de las autorizaciones disponibles para gastar”* y artículo 33; *“No se podrán adquirir compromisos para los cuales no quedan saldos disponibles de créditos presupuestarios, ni disponer de los créditos para una finalidad distinta a la prevista.”*

Opinión del Auditado: No opinó.

Acción Correctiva: No informada.

Área Responsable: Gerencia de Coordinación y Control de Gestión.

Fecha Probable de Cumplimiento: No informada.

4.6. Observación: No se verifica la existencia del acto administrativo previo, que genera los pagos extraordinarios, es decir: número de expediente, norma que autoriza la erogación de fondos, etc.

Dicha situación estaría originada en fallas en la aplicación de la normativa vigente y tiene como consecuencia la falta de documentación respaldatoria de las operaciones.

Esta observación proviene y se mantiene respecto de auditorías anteriores, siendo el último el Informe N° 26-UAIIINCAA-2018.

Recomendación: Registrar la totalidad de los datos que identifican los movimientos financieros.

Opinión del Auditado: No opinó.

Acción Correctiva: No informada.

Área Responsable: Gerencia de Coordinación y Control de Gestión.

Fecha Probable de Cumplimiento: No informada.



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

"2019 Año de la Exportación"

5. CONCLUSIÓN

De las tareas de auditoría efectuadas, surge que el área debe procurar una mayor participación de las distintas dependencias del INCAA en el proceso de confección de la programación presupuestaria, y así contemplar, presupuestariamente, actividades propias de cada área. No obstante ello, se deja constancia que se han iniciado tareas tendientes a lograr la mencionada participación.

Respecto de la subejecución de algunas de las actividades, esta Unidad de Auditoría Interna recomienda respetar las pautas presupuestarias aprobadas, a fin de propiciar una gestión eficiente de los fondos públicos.

Asimismo, el área debe informar el grado de avance de los Proyectos de Inversión, o bien explicar los motivos por los que la obra se discontinuó o presenta desvíos en su ejecución, de corresponder.

En cuanto a la emisión de pagos extraordinarios carentes de acto administrativo respaldatorio, que no se han registrado presupuestariamente, e implican la posibilidad de duplicar dichos pagos, se debe procurar cumplir con las etapas establecidas en la Ley N° 24.156.

Por último, se debe dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 4° del Decreto N° 1.536/2002 en lo atinente a la presentación trimestral de los estados contables, cuadros y anexos.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 21 de febrero de 2019.-



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

"2019 Año de la Exportación"

PROYECTO Nº 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/19

ANEXO I

MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTACIÓN RELEVANTE

1. MARCO NORMATIVO:

- **Ley Nº 17.741 (BO Nº 21.447).** Ley de fomento de la actividad cinematográfica nacional.
- **Ley Nº 22.285 (BO Nº 24.506).** Fija los objetivos, las políticas y las bases que deberán cumplir los servicios de radiodifusión.
- **Ley Nº 22.520 (BO Nº 24.823).** Ley de Ministerios.
- **Decreto Nº 1.248/2001 (BO Nº 29.753).** Aprueba el texto ordenado de la Ley de fomento de la actividad cinematográfica nacional, Nº 17.741 y sus modificatorias.
- **Decreto DNU Nº 1.536/2002 (BO Nº 29.966).** Establece un nuevo procedimiento a fin de facilitar el fomento y regulación de la actividad cinematográfica. Modificación de la Ley Nº 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 Nº 2/2017 (BO Nº 33.536).** Modifica la Ley Nº 22.520, Ley de Ministerios.
- **Resolución Ministerio de Hacienda Nº 147/2018 (BO Nº 16.004).** Aprueba Plan de Acción y Presupuesto 2018 INCAA.
- **RESOL-2017-1707-APN-INCAA#MC (No publicada).** Distribución de los créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto anual del ejercicio 2018.
- **RESOL-2018-357-APN-INCAA#MECCYT (No publicada)** Modificación Presupuesto Ejercicio 2018.
- **RESOL-2018-597-APN-INCAA#MECCYT (No publicada)** Modificación de presupuesto Ejercicio 2018.
- **RESOL-2018-128-APN-INCAA#MECCYT (No publicada).** Aprobación Cuotas Presupuestarias Trimestre 4º del 2018.
- **RESOL-2018-373-APN-INCAA# MECCYT (No publicada).** Modificación de Cuotas Presupuestarias Trimestre 4º del 2018.



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

"2019 Año de la Exportación"

- **RESOL-2018-614-APN-INCAA#MECCYT (No publicada).** Modificación de Cuotas Presupuestarias Trimestre 4º del 2018.

2. DOCUMENTACIÓN RELEVANTE:

- **NO-2019-01435503-APN-UAI#INCAA** de fecha **08/01/19**. Comunicación de Inicio de Auditoría.
- **NO-2019-01436816-APN-UAI#INCAA** de fecha **08/01/19**. Requerimiento de Información.
- **NO-2019-02138862-APN-SGAYF#INCAA** de fecha **11/01/19**. Respuesta al requerimiento cursado por NO-2019-01436816-APN-UAI#INCAA de fecha 08/01/19.
- **NO-2019-07818093-APN-UAI#INCAA** de fecha **08/02/19**. Envío de Informe Borrador al sector auditado para opinión.
- **NO-2019- 08591831-APN-SGAYF#INCAA** de fecha **12/02/19**. Opinión del Auditado.
- Documentación provista por el área de Planificación y Control.



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

"2019 Año de la Exportación"

PROYECTO Nº 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/19

ANEXO II

CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS AL 31/12/2018

INCISO	CRÉDITO ORIGINAL	CRÉDITO VIGENTE AL 31/12/18
1 - GASTOS EN PERSONAL	483.471.207	514.704.660
2 - BIENES DE CONSUMO	16.502.982	16.502.982
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	404.987.719	527.187.719
4 - BIENES DE USO	56.230.650	73.118.042
5 - TRANSFERENCIAS	1.581.421.527	1.402.855.976
6- ACTIVOS FINANCIEROS	338.621.772	533.671.532
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0	0
8 - OTROS GASTOS	57.418.464	27.111.401
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0	0
TOTAL	2.938.654.321	3.095.152.312

Se deja constancia que el organismo cuenta con fuente de financiamiento:

- ✓ FF11- Tesoro Nacional.
- ✓ FF12- Recursos Propios.
- ✓ FF13 - Recursos de Asignación Específica.



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

PROYECTO Nº 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/19

ANEXO III

DETALLE DE LOS RECURSOS INGRESADOS AL 31/12/18

CONCEPTO	PRESUP. VIGENTE	RECAUDAC. TRIMESTRAL	% EJECUCIÓN S/ PRESUP.	RECAUD. AC. Al 31/12/18	% EJECUC. S/ PRES.REC. AC.
11 - TESORO NACIONAL	449.027.971,00	0,00	0,00 %	4.500.000,00	0,00 %
12 - RECURSOS PROPIOS	2.800.212.464,00	747.473.699,90	26,69 %	2.487.245.056,54	88,82 %
22 - CRÉDITO EXTERNO	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TRANSFERENCIAS ORG. MUNICIPALES	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TRANSFERENCIAS ORG. INTERNACIONALES	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTAL	3.249.240.435,00	747.473.699,90	23,00 %	2.491.745.056,54	76,68%



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

“2019 Año de la Exportación”

PROYECTO Nº 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/19

ANEXO IV

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL 4º TRIMESTRE DE 2018

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	514.704.660,00	15,84 %	150.707.782,10	29,28	148.643.971,10	28,88	141.875.440,10	27,56 %
2 - BIENES DE CONSUMO	16.502.982,00	0,51 %	1.781.635,08	10,80	1.216.431,99	7,37	1.216.431,99	7,37 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	582.187.719,00	17,92 %	210.505.660,00	36,16	246.105.436,60	42,27	243.870.757,30	41,89 %
4- BIENES DE USO	51.118.042,00	1,57 %	5.016.866,00	9,81	4.830.725,50	9,45	4.830.725,50	9,45 %
5 - TRANSFERENCIAS	1.565.855.976,00	48,19 %	442.708.974,50	28,27	442.653.974,50	28,27	428.333.395,80	27,35 %
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	493.671.532,00	15,19 %	35.601.550,12	7,21	35.601.550,12	7,21	35.335.205,28	7,16 %
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00 %	0,00		0,00		0,00	0,00 %
8 - OTROS GASTOS	25.199.524,00	0,78 %	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 %
TOTAL	3.249.240.435,00	100,00 %	\$ 846.322.467,80	26,05 %	\$ 879.052.089,81	27,05 %	\$ 855.461.955,97	26,33 %



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

PROYECTO Nº 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/19

ANEXO V

EJECUCIÓN DE CUOTAS 4º TRIMESTRE DE 2018

INCISO	CRÉD. VIGENT. MONTO	COMPROMISO			
		CUOTA	%CUOT. S/ CR.	EJECUCIÓN	%EJ.S/ CUOT.
1 - GASTOS EN PERSONAL	514.704.660,00	200.000.000,00	38,86 %	150.707.782,10	75,35 %
2 - BIENES DE CONSUMO	16.502.982,00	11.500.000,00	69,68%	1.781.635,08	15,49 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	582.187.719,00	285.000.000,00	48,95 %	210.505.660,00	73,86 %
4- BIENES DE USO	51.118.042,00	35.000.000,00	68,47 %	5.016.866,00	14,33 %
5 - TRANSFERENCIAS	1.565.855.976,00	548.309.611,00	35,02 %	442.708.974,50	80,74 %
6- ACTIVOS FINANCIEROS	493.671.532,00	128.000.000,00	25,93 %	35.601.550,12	27,81 %
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00	-	0,00	-
8 - OTROS GASTOS *	25.199.524,00	25.199.524,00	-	0,00	-
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	-	0,00	-
TOTAL	3.249.240.435,00	1.233.009.135,00	37,95 %	846.322.467,80	68,64%

INCISO	CRÉD. VIGENT. MONTO	DEVENGADO			
		CUOTA	%CUOT. S/ CR.	EJECUCIÓN	%EJ.S/ CUOT.
1 - GASTOS EN PERSONAL	514.704.660,00	200.000.000,00	38,86 %	148.643.971,10	74,32 %
2 - BIENES DE CONSUMO	16.502.982,00	11.500.000,00	69,68%	1.216.431,99	10,58 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	582.187.719,00	320.000.000,00	54,97 %	246.105.436,60	76,91%
4- BIENES DE USO	51.118.042,00	40.000.000,00	78,25 %	4.830.725,50	12,08 %
5 - TRANSFERENCIAS	1.565.855.976,00	548.309.611,00	35,02 %	442.653.974,50	80,73%
6- ACTIVOS FINANCIEROS	493.671.532,00	126.786.287,00	25,68 %	35.601.550,12	28,08 %
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00	-	0,00	
8 - OTROS GASTOS *	25.199.524,00	25.199.524,00	100 %	0,00	
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	-	0,00	
TOTAL	3.249.240.435,00	1.271.795.422,00	39,14%	879.052.089,81	69,12 %



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

PROYECTO Nº 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/19

ANEXO VI

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 31/12/18

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	514.704.660,00	15,84 %	510.409.154,74	99,17 %	508.310.843,74	98,76 %	449.993.270,57	87,43 %
2 - BIENES DE CONSUMO	16.502.982,00	0,51 %	6.599.832,90	39,99 %	5.891.699,70	35,70 %	5.891.111,70	35,70 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	582.187.719,00	17,92 %	479.414.716,46	82,35 %	471.527.275,00	80,99 %	468.190.917,99	80,42 %
4- BIENES DE USO	51.118.042,00	1,57 %	19.673.264,29	38,49 %	18.236.932,68	35,68 %	18.236.932,68	35,68 %
5 - TRANSFERENCIAS	1.565.855.976,00	48,19 %	1.038.019.251,96	66,29 %	1.037.964.251,96	66,29 %	1.021.271.502,61	65,22 %
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	493.671.532,00	15,19 %	390.475.458,28	79,10 %	390.475.458,28	79,10 %	389.502.660,02	78,90 %
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
8 - OTROS GASTOS	25.199.524,00	0,78 %	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	3.249.240.435,00	100,00 %	\$ 2.444.591.678,63	75,24 %	2.432.406.461,36	74,86 %	\$ 2.353.086.395,57	72,42 %



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

“2019 Año de la Exportación”

PROYECTO Nº 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/19

ANEXO VII

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 4 º TRIMESTRE DE 2018- POR
ACTIVIDAD**

**FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF11- TESORO NACIONAL/FF 12- RECURSOS PROPIOS ACTIVIDAD 1-
ACTIVIDAD CENTRAL**

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.		% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
1 - GASTOS EN PERSONAL	448.991.595,00	68,92 %	437.323.699,54	97,40 %	435.225.388,54	96,93 %	385.367.901,29	85,83 %
2 - BIENES DE CONSUMO	11.300.938,00	1,73 %	4.102.341,09	36,30 %	3.509.890,98	31,06 %	3.509.302,98	31,05 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	145.293.195,00	22,30 %	118.861.358,37	81,81 %	118.304.295,24	81,42 %	118.222.770,94	81,37 %
4- BIENES DE USO	18.816.265,00	2,89 %	4.035.546,58	21,45 %	2.930.914,97	15,58 %	2.930.914,97	15,58 %
5 - TRANSFERENCIAS	1.906.524,00	0,29 %	1.206.980,47	63,31 %	1.206.980,47	63,31 %	1.206.980,47	63,31 %
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00 %	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00	n/a
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00 %	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00	n/a
8 - OTROS GASTOS	25.199.524,00	3,87 %	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00	n/a
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00 %	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00	n/a
TOTAL	651.508.041,00	100,00 %	565.529.926,05	86,80 %	561.177.470,20	86,14 %	511.237.870,65	78,47 %

**FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS 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 %	402.078,25	n/a	402.078,25	n/a	402.078,25	n/a
2 - BIENES DE CONSUMO	0,00	0,00 %	7.058,35	n/a	7.058,35	n/a	7.058,35	n/a
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	1.950.000,00	0,14 %	5.079.241,91	260,47 %	4.901.376,91	251,35 %	4.686.666,91	240,34 %



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
4- BIENES DE USO	0,00	0,00 %	215.862,39	n/a	215.862,39	n/a	215.862,39	n/a
5 - TRANSFERENCIAS	885.079.234,00	64,10 %	869.285.962,43	98,22 %	869.285.962,43	98,22 %	852.850.894,18	96,36 %
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	493.671.532,00	35,76 %	390.475.458,28	79,10 %	390.475.458,28	79,10 %	389.502.660,02	78,90 %
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	1.380.700.766,00	100,00 %	1.265.465.661,61	91,65 %	1.265.287.796,61	91,64 %	1.247.665.220,10	90,36 %

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF11- TESORO NACIONAL Y FF 12- RECURSOS PROPIOS 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	0,00	0,00 %	452.603,00	n/a	452.603,00	n/a	452.603,00	n/a
2 - BIENES DE CONSUMO	1.366.181,00	0,41 %	1.274.313	93,28 %	1.158.630	84,81 %	1.158.630	84,81 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	284.851.719,00	85,71 %	238.171.347	83,61 %	235.663.489	82,57 %	235.194.923	82,57 %
4- BIENES DE USO	2.484.894,00	0,75 %	1.220.724	49,13 %	1.158.024	46,60 %	1.158.024	46,60 %
5 - TRANSFERENCIAS	43.636.043,00	13,13 %	27.551.357	63,14 %	27.496.357	62,73 %	27.373.357	62,73 %
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	332.338.837,00	100,00 %	268.670.344,69	80,84 %	265.929.103,60	80,02 %	265.337.537,80	79,84 %



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

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 %	217.045,25	n/a	217.045,25	n/a	217.045,25	n/a
2 - BIENES DE CONSUMO	481.000,00	5,71 %	301.411	62,66 %	301.411	62,66 %	301.411	62,66 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	7.560.000,00	89,67 %	6.068.108	80,27 %	6.068.108	80,27 %	5.727.080	75,76 %
4- BIENES DE USO	390.000,00	4,63 %	116.825	29,96 %	116.825	29,96 %	116.825	29,96 %
5 - TRANSFERENCIAS	0,00	0,00 %	265.628	n/a	265.628	n/a	265.628	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	8.431.000,00	100,00 %	6.969.016,62	82,66 %	6.969.016,62	82,66 %	6.627.988,62	78,61 %

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF11- TESORO NACIONAL /FF 12- RECURSOS PROPIOS /FF13- RECURSOS DE ASIGNACION ESPECIFICA
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 %	30.372	n/a	30.372	n/a	30.372	n/a
2 - BIENES DE CONSUMO	9.280,00	0,00 %	8.000	86,21 %	8.000	86,21 %	8.000	86,21 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	9.178.705,00	1,43 %	10.340.578	112,66 %	9.944.698	108,35 %	9.944.698	108,35 %
4- BIENES DE USO	1.468.406,00	0,23 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
5 - TRANSFERENCIAS	629.656.721,00	98,34 %	137.584.056	21,85 %	137.584.056	21,85 %	137.449.375	21,83 %
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	640.313.112,00	100,00 %	147.963.005,72	23,11 %	147.567.125,72	23,05 %	147.432.444,62	23,03 %



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: FF11- TESORO NACIONAL Y FF 12- RECURSOS PROPIOS 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 %	420.508,25	n/a	420.508,25	n/a	420.508,25	n/a
2 - BIENES DE CONSUMO	580.428,00	1,36 %	22.151	3,82 %	22.151	3,82 %	22.151	3,82 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	39.250.745,00	92,13 %	24.496.273	62,41 %	21.583.548	54,99 %	21.581.847	54,98 %
4- BIENES DE USO	103.378,00	0,24 %	603.546	583,82 %	603.546	583,82 %	603.546	583,82 %
5 - TRANSFERENCIAS	2.670.801,00	6,27 %	24.000	0,90 %	24.000	0,90 %	24.000	0,90 %
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	42.605.352,00	100,00 %	25.566.478,24	60,01 %	22.653.752,55	53,17 %	22.652.051,55	53,17 %

FUENTE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS ACTIVIDAD 7 - FESTIVAL INTERNACIONAL DE MAR DEL PLATA

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	\$ 7.587.346,00	10,57 %	8.912.084	117,46 %	8.912.084	117,46 %	7.701.833	101,51 %
2 - BIENES DE CONSUMO	\$ 224.563,00	0,31 %	277.598	123,62 %	277.598	123,62 %	277.598	123,62 %



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	\$ 62.262.643,00	86,74 %	52.951.248	85,04 %	51.665.198	82,98 %	49.528.860	79,55 %
4- BIENES DE USO	\$ 57.730,00	0,08 %	1.814.274	3142,69 %	1.545.274	2676,73 %	1.545.274	2676,73 %
5 - TRANSFERENCIAS	\$ 1.650.950,00	2,30 %	1.042.773	63,16 %	1.042.773	63,16 %	1.042.773	63,16 %
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	\$ 71.783.232,00	100,00 %	64.997.976,88	90,55 %	63.442.927,24	88,38 %	60.096.337,86	83,72 %

FUENTE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS ACTIVIDAD 8 - ENERC

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	\$ 54.073.982,00	59,57 %	58.929.270	108,98 %	58.929.270	108,98 %	52.277.115	96,68 %
2 - BIENES DE CONSUMO	\$ 2.241.592,00	2,47 %	452.934	20,21 %	452.934	20,21 %	452.934	20,21 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	\$ 24.022.077,00	26,46 %	14.888.324	61,98 %	14.888.324	61,98 %	14.809.944	61,65 %
4- BIENES DE USO	\$ 10.347.977,00	11,40 %	2.494.150	24,10 %	2.494.150	24,10 %	2.494.150	24,10 %
5 - TRANSFERENCIAS	\$ 95.703,00	0,11 %	393.196	410,85 %	393.196	410,85 %	393.196	410,85 %
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
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	\$ 90.781.331,00	100,00 %	77.157.874,80	84,99 %	77.157.874,80	84,99 %	70.427.340,02	77,58 %

FUENTE FINANCIAMIENTO: FF 12 - RECURSOS PROPIOS 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 %	67.494,00	n/a	67.494,00	n/a	67.494,00	n/a
2 - BIENES DE CONSUMO	\$ 299.000,00	3,36 %	154.026	51,51 %	154.026	51,51 %	154.026	51,51 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	\$ 7.671.816,00	86,27 %	8.044.660	104,86 %	7.994.660	104,21 %	7.980.550	104,02 %
4- BIENES DE USO	\$ 562.000,00	6,32 %	31.935	5,68 %	31.935	5,68 %	31.935	5,68 %
5 - TRANSFERENCIAS	\$ 360.000,00	4,05 %	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	\$ 8.892.816,00	100,00 %	8.298.114,24	93,31 %	8.248.114,24	92,75 %	8.234.004,72	161,22 %



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

FUENTE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS ACTIVIDAD 10 -RECAM

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 %	313,00	n/a	313,00	n/a	313,00	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	\$ 146.819,00	15,51 %	259.407	176,68 %	259.407	176,68 %	259.407	176,68 %
4- BIENES DE USO	\$ 0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
5 - TRANSFERENCIAS	\$ 800.000,00	84,49 %	665.299	83,16 %	665.299	83,16 %	665.299	83,16 %
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	\$ 946.819,00	100,00 %	925.019,00	97,70 %	925.019,00	97,70 %	925.019,00	97,70 %

FUENTE FINANCIAMIENTO: FF 12- RECURSOS PROPIOS ACTIVIDAD 11 -ENRP

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	\$ 4.051.737,00	19,35 %	3.653.688	90,18 %	3.653.688	90,18 %	3.653.688	90,18 %
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 %	254.172	n/a	254.172	n/a	254.172	n/a
4- BIENES DE USO	\$ 16.887.392,00	80,65 %	9.140.402	54,13 %	9.140.402	54,13 %	9.140.402	54,13 %
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	\$ 20.939.129,00	100,00 %	13.048.261,20	62,32 %	13.048.261,20	62,32 %	13.048.261,20	62,32 %



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

“2019 Año de la Exportación”

PROYECTO Nº 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/19

ANEXO VIII

EJECUCIÓN METAS FÍSICAS INCAA - INFORMACIÓN 4º TRIMESTRE 2018

Producto / Servicio	Unidad de Medida	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total Anual
Fiscalización Premio Incentivo	Cantidad	0	0	13	5	0	17	3	5	18	0	13	18	92
Fiscaliz. Funciones ambulantes controladas (3)	Cantidad	0	0	0	0	0	250	123	143	336	597	236	188	1.873
Fiscaliz. Empresas que no cumplen F708	Cantidad	47	44	36	36	36	47	39	46	41	40	42	0	454
ENERC: Formación de Profesionales en Cinemat. (2)	Alumno Cursante	374	374	511	511	511	511	511	511	511	511	511	404	5.751
Calificación de Ciclos-Muestras-Festivales	Ciclo-Muestra-Festival	15	24	37	33	26	37	57	57	56	31	13	15	401
Calific. Películas Extranjeras	Pelíc. Extr. Calificada	20	24	33	37	27	25	26	26	23	32	30	21	324
Fiscaliz. Expedientes iniciados ESTADISTICAS	Cantidad	97	106	112	101	101	119	74	91	95	120	104	38	1.158
Particip. Cinemat. Nac. en Fest. Internac.	Festival	0	9	8	9	5	7	8	12	10	12	7	2	89
Concursos Cortometrajes	Pelíc. Gdora Concurso	4	9	5	7	4	5	5	7	5	8	4	7	70
ENERC: Horas Cátedra Anuales	Hora-Cátedra	3.465	2.328	3.088	5.911	4.637	6.151	5.535	5.867	5.816	4.593	6.210	4.707	58.308
Fiscalización Apoyo a la Distribución	Cantidad	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	2	3	8
ENERC: Tesis (Documental)	Tesis Aprobada	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	10



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

Producto / Servicio	Unidad de Medida	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total Anual
Fiscaliz. Empresas que no cumplen F700	Cantidad	22	33	37	33	33	34	23	8	21	29	24	20	317
Fiscalización Registros de Productores/a.	Cantidad	95	65	18	17	17	93	101	132	102	27	68	88	823
Fiscalización Salas Cinemat. y Exhib. Registradas	Cantidad	22	14	2	10	10	87	48	103	83	29	45	27	480
Subsidio a la Producción de Películas	Película Subsidiada	56	36	51	44	38	23	21	15	28	30	9	26	377
Concursos Op. Primas TV y Otros Medios	Concurso Gdor TV	11	18	13	14	6	25	52	15	14	7	10	12	197
Fiscaliz. Funciones ambulantes sin F700	Cantidad	0	0	0	0	0	4	3	8	2	0	0	0	17
Calific. Pel. Nacionales	Pelíc. Nac. Calificada	11	13	15	18	29	20	27	28	33	30	20	15	259
Campañas Publicitarias Películas	Campañas Public. Cine	17	17	13	13	7	4	7	4	27	48	16	9	182
Fiscalización Empresas controladas F700 (1)	Cantidad	223	200	207	221	221	221	223	223	22	226	218	225	2.430
Fiscaliz. Actas vs. 700 On Line controladas (4)	Cantidad	635	502	497	479	479	466	280	624	479	551	577	234	5.803
Coproducc. Cinematográficas	Coproducc. Pagadas	0	1	0	0	0	2	3	0	0	0	0	0	6
Recalificación Películas para TV	Película apta para TV	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	144
Fiscaliz. Pantallas que no cumplen F700	Cantidad	32	44	51	49	49	72	35	25	36	46	46	40	525
VPF, Cuota de Exhibición "Virtual Print Fee"	Cantidad VPF pagos	13	7	30	17	17	0	33	15	1	1	34	19	187
Subsidios a Organismos Culturales	Organismo Subsidiado	3	0	1	3	0	0	0	2	0	0	0	1	10



INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

“2019 Año de la Exportación”

Producto / Servicio	Unidad de Medida	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total Anual
Asistencia Financiera a la Producción de Películas	Préstamo Otorgado	16	12	8	11	5	4	6	9	4	4	1	1	81
Subsidios a Provincias	Provincia Subsidiada	0	0	0	11	0	2	0	7	0	1	0	0	21
Fiscaliz. Empresas controladas F708 (2)	Cantidad	240	238	228	227	227	231	231	235	235	235	248	0	2.575
Concursos Operas Primas	Pelíc. Gdora Concurso	9	2	7	3	2	0	1	2	1	5	8	7	47
ENERC: Tesis (Ficción)	Tesis Aprobada	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17	0	17
Ayudas a Festivales de Cine Nacionales	Festival	2	4	3	7	1	2	7	9	6	14	3	3	61
Concursos Desarrollo	Pelíc. Gdora Concurso	2	5	3	0	0	7	10	5	0	15	5	14	66
Entradas de Cine Vendidas Espacios CINE.AR Salas	Entrada de Cine	52.320	54.420	57.550	55.513	65.464	59.215	105.197	79.880	82.814	86.022	62.175	36.088	796.658
ENERC: Formación de Profesionales en Cinemat. (1)	Egresado	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	69	0	69
Fiscaliz. Actas de verificación	Cantidad	653	656	607	739	607	713	698	854	1.228	1.399	897	1.160	10.211
Vía Digital	Subs. Doc. Digitales	22	19	29	35	29	19	22	12	14	23	10	11	245



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

“2019 Año de la Exportación”

PROYECTO Nº 20/19

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 2/19

ANEXO IX

INTEGRANTES DEL EQUIPO DE TRABAJO

AUDITORA INTERNA TITULAR:

Cdora. Isabel VALENTE

AUDITORES:

Cdora. Paola DAMBRA

Cdora. Fabiana VILLA

Dra. Paula IRIARTE