

PROYECTO N° 18/25

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 02/25

**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES
AUDIOVISUALES**

GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

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

ABRIL 2025

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25
INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN
“CONTROL SEMESTRAL PLAN ANUAL DE GESTIÓN DEL ORGANISMO
INGRESOS-EGRESOS”

ÍNDICE

INFORME EJECUTIVO.....	03
INFORME ANALÍTICO.....	05
1. OBJETO.....	05
2. ALCANCE.....	05
3. ACLARACIONES PREVIAS.....	06
4. MARCO DE REFERENCIA	06
5. TAREA REALIZADA.....	10
6. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, OPINIÓN DEL AUDITADO Y ACCIÓN CORRECTIVA.....	10
7. CONCLUSIÓN.....	11
ANEXOS	
ANEXO I – MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTACIÓN RELEVANTE.....	12
ANEXO II – CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS AL 31/12/24.....	15
ANEXO III – DETALLE DE RECURSOS	16
ANEXO IV – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 2º SEMESTRE DE 2024.....	17
ANEXO V – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 2º SEMESTRE DE 2024 – POR ACTIVIDAD.....	18
ANEXO VI – EJECUCIÓN METAS FÍSICAS INCAA - INFORMACIÓN 2º SEMESTRE 2024.....	21
ANEXO – VII EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN.....	23
ANEXO VIII – DETALLE DE LOS CONTROLES REALIZADOS POR LA UAI.....	25
ANEXO IX – FORMULACION PRESUPUESTARIA 2025.....	32
ANEXO X - SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES PROVENIENTES DE INFORMES ANTERIORES.....	36

PROYECTO N° 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA N° 02/25
INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
"CONTROL SEMESTRAL PLAN ANUAL DE GESTIÓN DEL ORGANISMO
INGRESOS-EGRESOS"

INFORME EJECUTIVO

OBJETO

Analizar los sistemas, controles y procedimientos referidos tanto a las registraciones contables como a las presupuestarias, en materia de recursos y gastos, como así también la formulación del presupuesto para el año 2025.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Como resultado de las tareas desarrolladas en el marco del presente informe, surgen las siguientes observaciones, las cuales se detallan en el *punto 6* del Informe Analítico.

Observación N° 1: De la información suministrada por el auditado respecto del reporte variable de recursos correspondiente al segundo semestre 2024, se verifica que no se han registrado en las partidas presupuestarias correspondientes los ingresos provenientes de Intereses por créditos, Recupero de préstamos y Disminución de adelantos a terceros (anticipos). Dicha omisión genera una distorsión en la exposición de la ejecución presupuestaria que podría afectar en la toma de decisiones basadas en el análisis de dicha información.

Recomendación: Se deberán registrar los ingresos respetando la clasificación presupuestaria a la que correspondan conforme a lo establecido por La Ley N° 24.156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional a fin de reflejar de manera transparente e íntegra las operaciones efectuadas por el Organismo.

Impacto: Medio.

Observación N° 2: Elevación fuera de término del Proyecto de Presupuesto del Organismo para el ejercicio 2025. Se verificó que el mismo fue elevado fuera del tiempo previsto por la Ley N° 24.156 en su artículo 46, el cual establece que el mismo deberá ser remitido a la Oficina Nacional de Presupuesto antes del 30 de setiembre del año anterior al que regirá.

Recomendación: Dar cumplimiento a la fecha de elevación establecida en el artículo 46 de la Ley N° 24.156.

Impacto: Bajo.

Adicionalmente, en el Anexo X del Informe Analítico se expone el seguimiento de observaciones provenientes de informes anteriores.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la tarea realizada, y teniendo en consideración las observaciones formuladas en el punto 6 del Informe Analítico, y el seguimiento de observaciones expuesto en el Anexo X, se concluye que se cumplió de manera parcial con los procedimientos referidos tanto a las registraciones contables como a las presupuestarias, en materia de recursos y gastos.

Al respecto, esta UAI insiste en la importancia de dar cumplimiento estricto de los lineamientos establecidos en la Ley N° 24.156 en materia presupuestaria como de ejecución.

Asimismo, se recomienda contar con una planificación que permita definir un nuevo plan de acción, así como establecer metas estratégicas y físicas de manera participativa y consensuada. Esta UAI continuará realizando el seguimiento y relevando el cumplimiento de este proceso en los próximos informes a emitir en la materia.

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25
INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES
"CONTROL SEMESTRAL PLAN ANUAL DE GESTIÓN DEL ORGANISMO
INGRESOS-EGRESOS"

INFORME ANALÍTICO

1. OBJETO

Analizar los sistemas, controles y procedimientos referidos tanto a las registraciones contables como a las presupuestarias, en materia de recursos y gastos, como así también la formulación del presupuesto para el año 2025.

2. ALCANCE

La labor de Auditoría se realizará de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. SGN Nº 152/2002) y con el Manual de Control Interno Gubernamental (Res. SGN Nº 03/2011).

El período auditado comprende el segundo semestre 2024, verificándose el total acumulado al finalizar el ejercicio.

Las tareas de campo se llevaron a cabo durante los meses de enero a abril de 2025.

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

Para el desarrollo del presente informe se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se procedió a la recopilación y análisis de la normativa vigente, referida al objeto de esta auditoría (Anexo I - Marco Normativo).
- El área auditada suministró la información relativa al objeto de la presente auditoría (Anexo I - Documentación Relevante).
- Crédito Vigente: se evaluó de la procedencia de las modificaciones al presupuesto original, corroborando que hayan sido ingresadas al sistema y cuenten con la normativa respaldatoria.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos: del detalle de la información presupuestaria correspondiente al semestre auditado, que surge del sistema e-Sidif, se establecieron los porcentajes de ejecución por inciso y actividad, y por fuente de financiamiento, analizando los desvíos presupuestarios.
- Recursos: determinación de los ingresos recaudados durante el período auditado para los distintos conceptos, en base a la recaudación registrada en el e-sidif. También se analizó la evolución de la recaudación efectuando cuadros comparativos entre períodos.
- Se verificó la ejecución financiera de gastos por el período auditado, analizando que no superara los límites de las cuotas de Compromiso y Devengado que el Organismo ha fijado para el período bajo análisis, evaluando los desvíos existentes.
- Se corroboró la ejecución física de Metas, Proyectos y Obras, determinando los porcentajes de ejecución y analizando las causales de los desvíos.

- Se solicitó información sobre si el Organismo verifica los recursos provenientes de ENACOM. Descripción del mecanismo utilizado y detalle de los controles efectuados.
- Se solicitó información acerca de la imputación de los pagos extraordinarios que se hayan efectuado remitiendo el detalle pormenorizado de los mismos.
- Se verificó el cumplimiento de lo establecido en el Decreto N° 1.536/2002, Artículo 4º, a saber, la presentación en forma trimestral ante la Secretaría de Cultura (ex Ministerio de Cultura) de la siguiente información:
 - ✓ Evolución de los estados contables (emitido por la Coordinación Administrativa) durante el semestre auditado.
 - ✓ Ejecución presupuestaria (base devengado y base caja) (Coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera)
 - ✓ Detalle del cumplimiento del Plan de Gestión Anual y ejecución de gastos operativos. (Coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera)
- Se analizaron los mecanismos implementados a los fines de la formulación del presupuesto financiero y de las metas físicas del Organismo para el ejercicio 2025.

2.1. Limitaciones al Alcance:

No posee limitaciones al alcance.

3. ACLARACIONES PREVIAS

El presente informe contiene DOCE (12) Anexos, referidos a:

- ANEXO I MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTACIÓN RELEVANTE;
- ANEXO II CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS AL 31/12/24;
- ANEXO III DETALLE DE RECURSOS;
- ANEXO IV EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 2º SEMESTRE DE 2024;
- ANEXO V EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 2º SEMESTRE DE 2024 - POR ACTIVIDAD;
- ANEXO VI EJECUCIÓN METAS FÍSICAS INCAA - INFORMACIÓN 2º SEMESTRE 2024;
- ANEXO VII EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN;
- ANEXO VIII DETALLE DE CONTROLES REALIZADOS POR LA UAI;
- ANEXO IX FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA 2025;
- ANEXO X SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES PROVENIENTES DE INFORMES ANTERIORES.

4. MARCO DE REFERENCIA

El Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales, ente público no estatal del ámbito de la Secretaría de Cultura de la Presidencia de la Nación, se rige por la Ley de

Fomento de la Actividad Cinematográfica Nacional N° 17.741 (t.o. 2001), y el Decreto N° 1536 de fecha 21 agosto de 2002 y sus modificatorios.

El Instituto tiene a su cargo el fomento y regulación de la actividad cinematográfica en todo el país y en el exterior, en lo atinente a la cinematografía nacional, de acuerdo a las disposiciones de la normativa mencionada y las nuevas competencias adquiridas a partir de la sanción de la Ley de Servicios de Comunicación Audiovisual N° 26.522, a través de las distintas formas de fomento aplicables, tales como los subsidios y préstamos a la producción de todo tipo de expresión audiovisual.

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

La Gerencia de Administración y Finanzas tiene como responsabilidad primaria "Asistir a la GERENCIA GENERAL en el monitoreo del cumplimiento de los distintos planes de acción tanto de gestión como presupuestario de todas las unidades organizativas, los programas y la cumplimentación de las etapas de implementación de sistemas informáticos y de control cruzado de información".

De acuerdo a la RESOL-2024-249-APN-INCAA#MC aprobatoria de la estructura organizativa vigente para el periodo auditado a partir del 31/05/24, las acciones de la GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS son las siguientes:

1. Asistir a la GERENCIA GENERAL en los procesos de control de actividades de las distintas unidades organizativas del INSTITUTO, en virtud de la planificación establecida para cada una de ellas.
2. Controlar la gestión de las unidades organizativas del INSTITUTO estableciendo y monitoreando los indicadores de gestión definidos para éstas, elevando al GERENTE GENERAL informes, y oportunidades de correcciones en caso de requerir.
3. Establecer un sistema de medición y reporte de gestión de los servicios que prestan las unidades organizativas del INSTITUTO ya sea en el apego a los procedimientos, la articulación entre las áreas y la relación con el administrado.
4. Proponer a la GERENCIA GENERAL, en base al análisis y evaluación de indicadores, la implementación de mejoras para favorecer la eficiencia de los procesos.
5. Asistir a la GERENCIA GENERAL en la consecución de los planes establecidos de implementación de los sistemas de gestión informática tanto de los propios de la Administración Pública Nacional, como los que implemente el INSTITUTO.
6. Asistir a la GERENCIA GENERAL en la instrucción de realización y actualización de manuales de procedimientos de cada una de las unidades organizativas.
7. Asesorar y realizar las demás funciones o labores que el Gerente General le encomiende, en el ámbito de su competencia.
8. Entender en la política de compras y contrataciones de bienes y servicios, administrando el patrimonio del INSTITUTO.

Por su parte, la SUBGERENCIA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA dependiente de ella tiene a su cargo, entre otras, las acciones de:

1. Dirigir la gestión presupuestaria y económico-financiera del INSTITUTO, asistiendo a la GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN en el apoyo técnico a la superioridad para la determinación de las políticas presupuestarias.
2. Planificar y elaborar el anteproyecto de Presupuesto anual del INSTITUTO.

3. *Administrar los recursos presupuestarios del INSTITUTO en relación a las definiciones de las políticas públicas y su cumplimiento.*
4. *Supervisar la gestión financiera, patrimonial y el seguimiento y control del sistema de tramitación administrativa del INSTITUTO.*
5. *Supervisar las liquidaciones de gastos, bienes y servicios, originadas en contrataciones celebradas con proveedores; anticipos por viáticos, eventuales y pasajes por comisiones de servicios y la liquidación de los reintegros por los mismos conceptos.*
6. *Supervisar el registro de los recursos económicos y financieros en función de las diferentes fuentes de financiamiento.*
7. *Supervisar el monitoreo en forma sistemática y permanente de los circuitos de gestión administrativa relacionados en contrataciones con proveedores, anticipos por viáticos, eventuales y pasajes por comisiones de servicios.*
8. *Vigilar el cumplimiento de las disposiciones legales y de los requerimientos de información de los órganos de control y supervisar a las presentaciones contables pertinentes.*

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

COORDINACIÓN DE CUENTAS A PAGAR

ACCIONES

1. *Administrar el sistema de información financiera que permita conocer en forma permanente la gestión del Instituto.*
2. *Controlar el manejo y custodia de fondos y valores provenientes de recaudaciones o de cualquier otro ingreso permanente o eventual como también las aplicaciones financieras permitidas que permitan resguardar los excedentes financieros transitorios.*
3. *Fiscalizar cobros y pagos, previo cumplimiento de normas reglamentarias.*
4. *Supervisar los ingresos de fondos presupuestarios y contables, manteniendo actualizado el estado de deuda de los productores, así como recepcionar y controlar las Liquidaciones de Crédito, realizando el seguimiento con las distintas áreas hasta completar el efectivo pago de las mismas.*
6. *Asistir a la Subgerencia de Gestión Presupuestaria y Financiera en la gestión financiera, patrimonial y el seguimiento y control del sistema de tramitación administrativa del INSTITUTO.*
7. *Ejecutar los cobros y pagos, procurando el cumplimiento de las disposiciones legales y de los requerimientos de información de los órganos de control.*
8. *Ejecutar las Liquidaciones de Créditos, Concursos y otros estímulos que se establezcan a los administrados de la industria audiovisual, realizando el seguimiento administrativo con las distintas áreas hasta completar el efectivo pago de las mismas.*
9. *Efectuar la liquidación de los haberes del personal, ajustándose a la normativa vigente en función de las novedades remitidas por la Subgerencia de Recursos Humanos.*

COORDINACIÓN DE PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

ACCIONES

- 1. Evaluar y analizar los anteproyectos de presupuesto de las distintas unidades del INSTITUTO, consolidando y asesorando a la GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS y a la SUBGERENCIA en la formulación del presupuesto anual del INSTITUTO.*
- 2. Evaluar y coordinar la tramitación de las modificaciones presupuestarias, según las propuestas de las distintas unidades organizativas.*
- 3. Supervisar la redacción de las normas firmadas por la Presidencia del INSTITUTO, que avalan los créditos presupuestarios otorgados, sus modificaciones, como así también las cuotas autorizadas a comprometer y a devengar.*
- 4. Supervisar la confección de la documentación mensual, trimestral, semestral, anual u ocasional, para presentar ante los organismos de control, actuando de enlace de enlace entre la Oficina Nacional de Presupuesto y la Presidencia del INSTITUTO.*
- 5. Coordinar la confección de la documentación a presentar ante el MINISTERIO DE HACIENDA, al MINISTERIO DE CAPITAL HUMANO, a la AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN, y a los Organismos de Control que establezca la Normativa vigente.*
- 6. Efectuar el seguimiento de la ejecución presupuestaria y detección de los desvíos importantes, formulando propuestas de solución cuando corresponda.*

Con respecto a la estructura del Instituto, dado que se produjeron diversas modificaciones a la misma, a continuación se expone un resumen:

Mediante RESOL-2022-1238-APN-INCAA#MC de fecha 26 de septiembre de 2022, se readecua la estructura organizativa del Organismo, dejando sin efecto la aprobada por Resolución INCAA N° 1260-E/2018 y sus modificatorias y/o complementarias, y suprime toda Unidad Organizativa de Primer y Segundo Nivel Operativo creada previamente.

La RESOL-2022-1566-APN-INCAA#MC de fecha 29 de noviembre de 2022 readecua la estructura organizativa de Nivel Departamental del Instituto, dejando sin efecto la Resolución INCAA N° 1673-E/2019 y sus modificatorias y suprime toda Unidad de Nivel Departamental creada con anterioridad y tendrá vigencia a partir del 1° de diciembre de 2022.

Con vigencia a partir del 22 de abril de 2024, la RESOL-2024-62-APN-INCAA#MCH de fecha 18 de abril de 2024 aprueba la modificación de la estructura del INCAA y deja sin efecto las Resoluciones INCAA N° 1238-E/2022, N° 1566-E/2022 y sus modificatorias y complementarias, suprimiendo toda Unidad Organizativa creada en el ámbito del Organismo que no se corresponda con las aprobadas por esa Resolución.

Con vigencia a partir del 3 de junio de 2024, la RESOL-2024-249-APN-INCAA#MCH de fecha 31 de mayo de 2024 aprueba la estructura organizativa del Instituto, dejando sin efecto la Resolución INCAA N° RESOL-2024-62-APN-INCAA#MCH y suprime toda Unidad Organizativa creada que no se corresponda con las aprobadas por esa Resolución.

Finalmente, aunque se encuentra fuera del alcance del período auditado en el presente, se menciona que con vigencia a partir del 1° de enero de 2025, la RESOL-2024-117-APN-INCAA#SC de fecha 18 de diciembre de 2024, aprueba la nueva estructura organizativa del INCAA y deja sin efecto las Resoluciones INCAA N° RESOL-2024-249-APN-INCAA#MCH y N° RESOL-2024-398-APN-INCAA#MCH y suprime toda Unidad Organizativa creada en el Organismo que no se corresponda con las aprobadas por esa Resolución.

5. TAREA REALIZADA

Ver **ANEXO VIII DETALLE DE CONTROLES REALIZADOS.**

6. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES, OPINIÓN DEL AUDITADO Y ACCIONES CORRECTIVAS

A continuación, se exponen las observaciones que surgen de las tareas realizadas en el marco del presente informe de auditoría (*).

Observación N° 1: De la información suministrada por el auditado respecto del reporte variable de recursos correspondiente al segundo semestre 2024, se verifica que no se han registrado en las partidas presupuestarias correspondientes los ingresos provenientes de Intereses por créditos, Recupero de préstamos y Disminución de adelantos a terceros (anticipos). Dicha omisión genera una distorsión en la exposición de la ejecución presupuestaria que podría afectar en la toma de decisiones basadas en el análisis de dicha información.

Recomendación: Se deberán registrar los ingresos respetando la clasificación presupuestaria a la que correspondan conforme a lo establecido por La Ley N° 24.156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional a fin de reflejar de manera transparente e íntegra las operaciones efectuadas por el Organismo.

Opinión del Auditado: Mediante la nota N° NO-2025-37109672-APN-SGGPYF#INCAA el auditado respondió: *...en lo sucesivo se registraran dichos recursos determinando que parte corresponde a capital y que a intereses con su imputación presupuestaria.*

Acción Correctiva: Registrar los recursos de acuerdo a la clasificación presupuestaria.

Área Responsable: Gerencia de Administración y Finanzas – Coordinación de Cuentas a pagar.

Fecha Probable de Cumplimiento: No informada.

Comentarios del auditor: No obstante lo expresado por el auditado, se mantiene lo observado.

Observación N° 2: Elevación fuera de término del Proyecto de Presupuesto del Organismo para el ejercicio 2025. Se verificó que el mismo fue elevado fuera del tiempo previsto por la Ley N° 24.156 en su artículo 46, el cual establece que el mismo deberá ser remitido a la Oficina Nacional de Presupuesto antes del 30 de setiembre del año anterior al que regirá.

Recomendación: Dar cumplimiento a la fecha de elevación establecida en el artículo 46 de la Ley N° 24.156.

Opinión del Auditado: Mediante la nota N° NO-2025-37076543-APN-SGGPYF#INCAA el auditado respondió: *El Decreto 662/2024, que reglamenta la Ley de Fomento de la Actividad Cinematográfica Nacional N.º 17.741 (t.o. 2001), en su Artículo 24 inc. a), establece que los gastos de personal, gastos generales e inversiones necesarios para el funcionamiento del INCAA no podrán superar el 20% de los recursos anuales percibidos. Este artículo entra en plena vigencia el 1º de junio*

de 2025. Para cumplir con este objetivo, la superioridad ha dispuesto llevar a cabo un proceso de desvinculación acordada, la reestructuración de la estructura organizativa, la racionalización y efficientización de gastos del organismo, así como la implementación de un nuevo proceso de retiro voluntario, jubilación anticipada y ajuste de dotación. Además, se produjo la reducción de gastos mediante el cese del alquiler de varios edificios y la disminución de gastos estructurales. Este proceso, que es esencial para una gestión eficaz en la asignación y administración de los recursos, así como para la elaboración de un Plan Estratégico, ha provocado demoras en las proyecciones para el ejercicio 2025

Acción Correctiva: No informada.

Área Responsable: Gerencia de Administración y Finanzas.

Fecha Probable de Cumplimiento: No informada.

Comentarios del auditor: No Obstante lo expresado por el auditado, se mantiene lo observado y se verificará el cumplimiento de la presentación del presupuesto 2026 de acuerdo a la normativa.

(*) En el **ANEXO X** se detalla el **seguimiento de observaciones provenientes de informes anteriores**.

7. CONCLUSIÓN

Como resultado de la tarea realizada, y teniendo en consideración las observaciones formuladas en el punto 6 del Informe Analítico, y el seguimiento de observaciones expuesto en el Anexo X, se concluye que se cumplió de manera parcial con los procedimientos referidos tanto a las registraciones contables como a las presupuestarias, en materia de recursos y gastos.

Al respecto, esta UAI insiste en la importancia de dar cumplimiento estricto de los lineamientos establecidos en la Ley N° 24.156 en materia presupuestaria como de ejecución.

Asimismo, se recomienda contar con una planificación que permita definir un nuevo plan de acción, así como establecer metas estratégicas y físicas de manera participativa y consensuada. Esta UAI continuará realizando el seguimiento y relevando el cumplimiento de este proceso en los próximos informes a emitir en la materia.

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25

ANEXO I
MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTACIÓN RELEVANTE

1. MARCO NORMATIVO:

- **Ley Nº 17.741 (B.O. Nº 21.447).** Ley de fomento de la actividad cinematográfica nacional.
- **Ley Nº 22.285 (B.O. Nº 24.506).** Fija los objetivos, las políticas y las bases que deberán cumplir los servicios de radiodifusión.
- **Ley Nº 22.520 (B.O. Nº 24.823).** Ley de Ministerios.
- **Decreto Nº 1.248/2001 (B.O. 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 (B.O. 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 (B.O. Nº 33.536).** Modifica la Ley Nº 22.520, Ley de Ministerios.
- **RESOL-2022-1238-APN-INCAA#MC (B.O. Nº 35.014).** Readecua la estructura organizativa del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, ente público no estatal en la órbita del MINISTERIO DE CULTURA, oportunamente aprobada por Resolución INCAA Nº 1260-E/2018 y sus modificatorias y/o complementarias.
- **RESOL-2022-1566-APN-INCAA#MC (B.O. Nº 35.059).** Readecuar la estructura organizativa de Nivel Departamental del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, ente público no estatal en la órbita del MINISTERIO DE CULTURA, conforme Organigrama, Acciones y Nomenclador que obran en la presente.
- **RESOL-2024-62-APN-INCAA#MCH (B.O. Nº 35.405).** Modifica de la estructura del INCAA y deja sin efecto las Resoluciones INCAA Nº 1238-E/2022, Nº 1566-E/2022 y sus modificatorias y o complementarias, suprimiendo toda Unidad Organizativa creada en el ámbito del Organismo que no se corresponda con las aprobadas por esa Resolución.
- **RESOL-2024-249-APN-INCAA#MCH (B.O. Nº 35.434).** aprueba la estructura organizativa del Instituto, dejando sin efecto la Resolución INCAA Nº RESOL-2024-62-APN-INCAA#MCH y suprime toda Unidad Organizativa creada que no se corresponda con las aprobadas por esa Resolución.
- **RESOL-2024-117-APN-INCAA#SC (B.O. Nº 35.572).** Aprueba la estructura organizativa del INCAA y deja sin efecto las RESOL-2024-249-APN-INCAA#MCH y RESOL-2024-398-APN-INCAA#MCH y suprime toda Unidad Organizativa creada en el Organismo que no se corresponda con las aprobadas por esa Resolución.
- **RESOL-2024-76-APN-INCAA#MCH (Sin publicar en B.O.)** Distribución de Créditos Presupuestarios para el 1er Semestre del Ejercicio 2024. Aprueba la

distribución de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el 1er Semestre del ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-41432862-APN-SGAYF#INCAA. Aprueba las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el segundo trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-41434030-APN-SGAYF#INCAA.

- **RESOL-2024-212-APN-INCAA#MCH (Sin publicar en B.O.)** Aprueba la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el 1er Semestre del ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-52211135-APN-SGGPYF#INCAA. Aprueba la modificación de las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el segundo trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-52212420-APN SGGPYF#INCAA.
- **RESOL-2024-376-APN-INCAA#MCH (Sin publicar en B.O.)** Aprueba la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-71603644-APN-SGGPYF#INCAA. Aprueba las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el tercer trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-71604600-APN-SGGPYF#INCAA.
- **RESOL-2024-674-APN-INCAA#MCH (Sin publicar en B.O.)** Aprueba la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-108246914-APN-SGGPYF#INCAA. Aprueba las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el cuarto trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-108248307-APN-SGGPYF#INCAA.
- **RESOL-2024-3-APN-INCAA#SC (Sin publicar en B.O.)** Aprueba la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-120051972-APN-SGGPYF#INCAA. Aprueba la modificación de las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el cuarto trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-120161495-APN-SGGPYF#INCAA.
- **RESOL-2024-132-APN-INCAA#SC (Sin publicar en B.O.)** Aprueba la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-140012309-APN-SGGPYF#INCAA. Aprueba la modificación de las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el cuarto trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES

AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-140013494-APN SGGPYF#INCAA.

2. DOCUMENTACIÓN RELEVANTE:

- NO-2025-02488566-APN-UAI#INCAA de fecha 08/01/25 Comunicación de Inicio de Auditoría.
- NO-2025-04542129-APN-UAI#INCAA de fecha 14/01/25 Requerimiento de Información.
- NO-2025-08434530-APN-SGGPYF#INCAA de fecha 24/01/25 Respuesta requerimiento cursado por NO-2025-04542129-APN-UAI#INCAA.
- NO-2024-103401844-APN-SGGPYF#INCAA de fecha 23/09/24 Constancia de remisión mensual sobre la ejecución presupuestaria del INCAA, agosto 2024 y acumulado.
- NO-2025-21937864-APN-SGGPYF#INCAA de fecha 28/02/25 consta Presentación de los EECC, cuadros y anexos del período 2024 con constancia de envío de fecha 28/02/25 vía SIFEP.
- NO-2025-29053353-APN-SGGPYF#INCAA de fecha 20/03/25 Respuesta parcial al requerimiento cursado por NO-2025-04542129-APN-UAI#INCAA.
- NO-2025-29063569-APN-SGGPYF#INCAA de fecha 20/03/25 Respuesta parcial al requerimiento cursado por NO-2025-04542129-APN-UAI#INCAA.
- NO-2025-35080727-APN-UAI#INCAA de fecha 04/04/25 Informe para opinión del auditado.
- NO-2025-37109672-APN-SGGPYF#INCAA de fecha 09/04/25 Opinión del auditado de la Coordinación de Cuentas a pagar.
- NO-2025-37076543-APN-SGGPYF#INCAA de fecha 09/04/25 Opinión del auditado de la Coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera.

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25

ANEXO II
CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS AL 31/12/24

INCISO	CRÉDITO ORIGINAL	CRÉDITO VIGENTE AL 31/12/24
1 - GASTOS EN PERSONAL	7.359.793.967,00	20.213.274.340,00
2 - BIENES DE CONSUMO	63.033.787,00	264.115.071,00
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	1.369.344.147,00	3.648.074.298,00
4 - BIENES DE USO	269.304.856,00	580.494.340,00
5 - TRANSFERENCIAS	2.166.082.013,00	5.786.306.952,00
6- ACTIVOS FINANCIEROS	2.437.148.142,00	529.133.439,00
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00
8 - OTROS GASTOS	0,00	53.927.480,00
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00
TOTAL	13.664.706.912,00	31.075.325.920,00

Se deja constancia que los créditos presupuestarios expresados *ut supra* contemplan los montos asignados a la fuente de financiamiento vigente del organismo, a saber:

✓ FF 12 – Recursos Propios.

Cabe aclarar que el Crédito presupuestario original corresponde a un presupuesto aprobado para el primer semestre de 2024 por la RESOL-2024-76-APN-INCAA#MCH que luego fue modificado y ampliado para el ejercicio completo por RESOL-2024-376-APN-INCAA#MCH.

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25

ANEXO III
DETALLE DE RECURSOS

2° SEMESTRE DE 2024

CLASIFICACIÓN DEL RECURSO	PRESUPUESTO VIGENTE	RECAUDACIÓN 2° SEMESTRE 2024	% EJECUCIÓN S/PRESUP
Ingresos Tributarios (Cines, videos, ENACOM)	29.457.802.536,00	21.876.928.327,12	74,27%
Ingresos No tributarios (Alquileres, Varios, multas, pago cuota convenio, otros)	770.774.458,00	993.573.094,41	128,91%
Complejos de Cine y Cine.Ar play	89.768.764,00	148.992.370,53	165,97%
Intereses plazo fijo	198.582.207,00	64.727.328,77	32,59%
Intereses por créditos	2.400.000,00	0,00	-
Recupero de préstamos	4.500.000,00	0,00	-
Disminución de adelantos a 3°	6.773.859,00	0,00	-
Disminución Caja y Banco	490.796.616,00	0,00	n/a
Incremento de amortización	53.927.480,00	0,00	n/a
Total Período	31.075.325.920,00	23.084.221.120,83	74,28%

De la información suministrada por el auditado respecto del reporte variable de recursos correspondiente al segundo semestre 2024, se verifica que no se han registrado en las partidas presupuestarias correspondientes los ingresos provenientes de Intereses por créditos, Recupero de préstamos y Disminución de adelantos a terceros (anticipos).

EJERCICIO 2024

CONCEPTO	PRESUPUESTO VIGENTE	RECAUDACIÓN AL 31/12/24	% EJECUCIÓN S/ PRESUP.
12 - RECURSOS PROPIOS	31.075.325.920,00	36.222.495.307,15	116,56 %
TOTAL	31.075.325.920,00	36.222.495.307,15	116,56 %

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25

ANEXO IV
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 2º SEMESTRE DE 2024

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	20.213.274.340,00	65,05 %	18.168.365.589,07	89,88 %	18.168.365.589,07	89,88	17.377.414.613,26	85,97 %
2 - BIENES DE CONSUMO	264.115.071,00	0,85 %	224.867.239,78	85,14 %	206.020.196,78	78,00	215.752.920,55	81,69 %
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	3.648.074.298,00	11,74 %	3.088.229.633,51	84,65 %	2.997.375.809,12	82,16	2.868.570.301,22	78,63 %
4- BIENES DE USO	580.494.340,00	1,87 %	103.668.162,37	17,86 %	98.385.357,37	16,95	108.657.994,84	18,72 %
5 - TRANSFERENCIAS	5.786.306.952,00	18,62 %	4.789.839.313,96	82,78 %	4.789.839.313,96	82,78	3.586.839.067,79	61,99 %
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	529.133.439,00	1,70 %	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	53.927.480,00	0,17 %	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	31.075.325.920,00	100,00 %	26.374.969.938,69	84,87 %	26.259.986.266,30	84,50 %	24.157.234.897,66	77,74 %

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25

ANEXO V
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AL 2º SEMESTRE DE 2024- POR ACTIVIDAD

ACTIVIDAD 1- ACTIVIDAD CENTRAL

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
1 - GASTOS EN PERSONAL	17.384.683.322,00	86,55	15.412.509.728,65	88,66	15.412.509.728,65	88,66	14.716.170.831,95	84,65
2 - BIENES DE CONSUMO	78.700.000,00	0,39	50.508.708,58	64,18	31.661.665,58	40,23	34.846.666,62	44,28
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	1.870.580.157,00	9,31	1.340.626.028,78	71,67	1.325.132.617,90	70,84	1.320.638.262,24	70,60
4- BIENES DE USO	229.166.359,00	1,14	12.067.495,93	5,27	6.784.690,93	2,96	6.784.690,93	2,96
5 - TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	26.005.020,69	n/a	26.005.020,69	n/a	26.005.020,69	n/a
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	479.133.439,00	2,39	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	43.927.480,00	0,22	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	20.086.190.757,00	100,00	16.841.716.982,63	83,85	16.802.093.723,75	83,65	16.104.445.472,43	80,18

ACTIVIDAD 2 - FOMENTO A LA PRODUCCIÓN CINEMATOGRAFICA

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
1 - GASTOS EN PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - BIENES DE CONSUMO	0,00	0,00	144.423,00	n/a	144.423,00	n/a	144.423,00	n/a
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	79.274.390,00	1,37	25.775.495,68	32,51	25.775.495,68	32,51	25.775.495,68	32,51
4- BIENES DE USO	0,00	0,00	1.449.000,00	0,00	1.449.000,00	0,00	1.449.000,00	0,00
5 - TRANSFERENCIAS	5.639.476.801,00	97,76	4.610.521.391,66	81,75	4.610.521.391,66	81,75	3.453.176.126,65	61,23
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	50.000.000,00	0,87	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	5.768.751.191,00	100,00	4.637.890.310,34	80,40	4.637.890.310,34	80,40	3.480.545.045,33	60,33

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	99.990.515	13,80	270.078.066	270,10	270.078.066	270,10	254.172.043	254,20
2 - BIENES DE CONSUMO	36.858.052	5,09	36.163.086	98,11	36.163.086	100,19	36.926.853	100,19
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	344.205.301	47,51 %	347.767.336	101,03	331.895.604	96,42	327.314.527	95,09
4- BIENES DE USO	243.453.500	33,60 %	2.002.171	0,82	2.002.171	0,82	2.853.735	1,17
5 - TRANSFERENCIAS	0	0,00 %	0	0,00	0	0,00	0	0,00
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	0	0,00 %	0	0,00	0	0,00	0	0,00
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0	0,00 %	0	0,00	0	0,00	0	0,00
8 - OTROS GASTOS	0	0,00 %	0	0,00	0	0,00	0	0,00
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0	0,00 %	0	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	724.507.368	100,00 %	656.010.659	90,55	640.138.927	88,36	621.267.158	85,75

ACTIVIDAD 4- FISCALIZACIÓN

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
1 - GASTOS EN PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - BIENES DE CONSUMO	0,00	0,00	4.500,00	n/a	4.500,00	n/a	4.500,00	n/a
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	4.013.335,00	7,43	4.032.015,00	100,47	4.032.015,00	100,47	4.032.015,00	100,47
4- BIENES DE USO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - TRANSFERENCIAS	50.000.000,00	92,57	57.952.019,50	115,90	57.952.019,50	115,90	42.791.519,08	85,58
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	54.013.335,00	100,00	61.988.534,50	114,77	61.988.534,50	114,77	46.828.034,08	86,70

ACTIVIDAD 5- FOMENTO A LA PRODUCCIÓN CONTENIDOS TV

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
1 - GASTOS EN PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4- BIENES DE USO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - TRANSFERENCIAS	19.146.368,00	100,00	18.646.367,90	97,39	18.646.367,90	97,39	18.646.368	97,39
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - OTROS GASTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	19.146.368,00	100,00	18.646.367,90	97,39	18.646.367,90	97,39	18.646.367,90	97,39

ACTIVIDAD 6 - CINE AR. Y CINE PLAY

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
1 - GASTOS EN PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - BIENES DE CONSUMO	2.025.660,00	4,09	15.938,00	0,79	15.938,00	0,79	15.938,00	0,79
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	47.511.106,00	95,91	34.483.973,47	72,58	34.483.973,47	72,58	34.297.083,47	72,19
4- BIENES DE USO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - OTROS GASTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	49.536.766,00	100,00	34.499.911,47	69,65	34.499.911,47	69,65	34.313.021,47	69,27

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	129.072.861	18,53	83.067.068,00	64,36	83.067.068,00	64,36	81.743.739,63	63,33
2 - BIENES DE CONSUMO	22.629.898	3,25	13.984.833,00	61,80	13.984.833,00	61,80	13.984.833,00	61,80
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	521.851.837	74,91	581.761.277,83	111,48	538.394.059,44	103,17	440.987.927,87	84,50

4- BIENES DE USO	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - TRANSFERENCIAS	23.054.560	3,31	4.122.860,25	17,88	4.122.860,25	17,88	6.539.468,25	28,37
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	696.609.156	100,00	682.936.039,08	98,04	639.568.820,69	91,81	543.255.968,75	77,99

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	2.513.365.690,00	78,80	2.355.907.340,06	93,74	2.355.907.340,06	93,74	2.280.160.167,13	90,72
2 - BIENES DE CONSUMO	122.136.578,00	3,83	123.039.527,65	100,74	123.039.527,65	100,74	128.823.483,38	105,47
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	445.081.454,00	13,96	394.760.336,70	88,69	378.638.873,29	85,07	371.848.873,29	83,55
4- BIENES DE USO	107.874.481,00	3,38	88.149.495,30	81,71	88.149.495,30	81,71	97.570.568,94	90,45
5 - TRANSFERENCIAS	940.783,00	0,03	2.097.810,35	222,99	2.097.810,35	222,99	1.301.750,65	138,37
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	3.189.398.986,00	100,00	2.963.954.510,06	92,93	2.947.833.046,65	92,43	2.879.704.843,39	90,29

ACTIVIDAD 9-CINAIN

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
1 - GASTOS EN PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - BIENES DE CONSUMO	1.764.883,00	0,74	738.710,58	41,86	738.710,58	41,86	738.710,58	41,86
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	237.204.562,00	99,26	264.167.313,50	111,37	264.167.313,50	111,37	264.167.313,50	111,37
4- BIENES DE USO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - OTROS GASTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	238.969.445,00	100,00	264.906.024,08	110,85	264.906.024,08	110,85	264.906.024,08	110,85

ACTIVIDAD 10- AGENCIA DE PROMOCION INTERNACIONAL

INCISO	CRÉDITO VIGENTE		COMPROMISO		DEVENGADO		PAGADO	
	MONTO	%	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.	EJECUCIÓN	% E.J.S/ CRED.
1 - GASTOS EN PERSONAL	86.161.952,00	36,17	46.803.386,72	0,00	46.803.386,72	0,00	45.167.832,05	0,00
2 - BIENES DE CONSUMO	0,00	0,00	267.512,74	n/a	267.512,74	n/a	267.512,74	n/a
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	98.352.156,00	41,29	94.855.856,69	96,45	94.855.856,69	96,45	79.508.803,16	80,84
4- BIENES DE USO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - TRANSFERENCIAS	53.688.440,00	22,54	70.493.843,61	131,30	70.493.843,61	131,30	38.378.814,57	71,48
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	238.202.548,00	100,00	212.420.599,76	89,18	212.420.599,76	89,18	163.322.962,52	68,56

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25

ANEXO VI
EJECUCIÓN METAS FÍSICAS INCAA - INFORMACIÓN 2º SEMESTRE 2024

Unidad de Negocio	Familia de Productos/Servicios	Unidad de Medida	Total Estimado Ejercicio 2024	Julio	Ago	Sept	Oct	Nov	Dic	Total Anual Ejecutado
Volumen de Venta										
Fiscalización (1)	Fiscalización Premio Incentivo	Cantidad	0	0	0	0	0	0	0	0
Enerc	ENERC: Horas Cátedra Anuales	Hora-Cátedra	57.264	5.126	7.306	0	6.284,50	6.111	4.787	59.134
Fomento Cine Directo	Concursos Desarrollo	Pelíc. Gdora Concurso	10	0	2	0	0	0	2	9
Medios y Audiencias	Ayudas a Festivales de Cine Nacionales	Festival	0	0	0	0	0	0	0	0
Fomento Cine Directo	Concursos Cortometrajes	Pelíc. Gdora Concurso	30	4	2	0	0	0	0	25
Fiscalización (2)	Fiscaliz. Funciones ambulantes controladas (3)	Cantidad	560	10	45	111	112	198	78	554
Fto Dto. e Indirecto	Subsidio a la Producción de Películas	Película Subsidiada	220	17	15	22	5	8	5	197
Fiscalización (2)	Fiscaliz. Empresas controladas F708 (2)	Cantidad	1.600	197	195	195	197	196	196	1.556
Fiscalización (1)	Fiscalización Empresas controladas F700 (1)	Cantidad	1.600	197	195	190	197	196	196	1.556
Fto Dto. e Indirecto	Asistencia Financiera a la Producción de Películas	Préstamo Otorgado	0	0	0	0	0	0	0	0
Enerc	ENERC: Tesis (Documental)	Tesis Aprobada	0	0	0	0	0	0	0	0
Fiscalización (3)	Fiscaliz. Actas de verificación	Cantidad	800	155	103	192	181	60	71	762
Caec	Recalificación Películas para TV	Película apta para TV	0	0	0	0	0	0	0	0
Caec	Calific. Pel. Nacionales	Pelíc. Nac. Calificada	350	22	27	23	24	24	16	320
Fiscalización (1)	Fiscalización Salas Cinemat. y Exhib. Registradas	Cantidad	2.200	0	0	0	0	0	0	2.203
Fiscalización (2)	Fiscaliz. Empresas que no cumplen F700	Cantidad	460	65	51	195	46	48	44	449
Medios y Audiencias	Subsidios a Provincias	Provincia Subsidiada	0	0	0	0	0	0	0	0
Fiscalización (1)	Fiscalización Apoyo a la Distribucion	Cantidad	0	0	3	0	0	0	0	3
Enerc	ENERC: Formación de Profesionales en Cinemat. (1)	Egresado	0	0	0	0	0	0	73	73
Medios y Audiencias	Entradas de Cine Vendidas Espacios CINE.AR Salas	Entrada de Cine	453.200	55.473	44.486	37.310	38.573	33.932	26.857	469.814
Fiscalización (3)	Fiscaliz. Actas vs. 700 On Line controladas (4)	Cantidad	0	0	0	0	0	0	0	0
Fomento Cine Directo	Concursos Operas Primas	Pelíc. Gdora Concurso	4	0	1	0	0	2	0	4
Fto Dto. e Indirecto	Campañas Publicitarias Películas	Campañas Public. Cine	0	0	0	0	0	0	0	0

Fomento Cine Directo	Concursos Op. Primas TV y Otros Medios	Concurso Gdor TV	0	0	0	0	1	0	0	6
Fiscalización (1)	Fiscalización Registros de Productores/a.	Cantidad	4.080	0	0	0	0	0	0	4.080
Enerc	ENERC: Formación de Profesionales en Cinemat. (2)	Alumno Cursante	7.620	621	621	621	621	621	621	7.579
Medios y Audiencias	Subsidios a Organismos Culturales	Organismo Subsidiado	0	0	0	0	0	0	0	0
Enerc	ENERC: Tesis (Ficción)	Tesis Aprobada	0	0	0	0	0	0	0	0
Fiscalización (3)	Fiscaliz. Funciones ambulantes sin F700	Cantidad	210	3	0	39	16	118	31	207
Fiscalización (3)	Fiscaliz. Expedientes iniciados ESTADISTICAS	Cantidad	0	0	0	0	0	0	0	0
Fiscalización (2)	Fiscaliz. Pantallas que no cumplen F700	Cantidad	500	50	63	17	99	90	77	475
Medios y Audiencias	Particip. Cinemat. Nac. en Fest. Internac.	Festival	0	0	0	0	0	0	1	1
Caec	Calific. Películas Extranjeras	Pelíc. Extr. Calificada	476	41	49	40	45	59	49	484
Fiscalización (2)	Fiscaliz. Empresas que no cumplen F708	Cantidad	120	12	3	18	30	20	23	158
Fto Dto. e Indirecto	VPF, Cuota de Exhibición "Virtual Print Fee"	Cantidad VPF pagos	0	0	0	0	0	0	0	0
Fto Dto. e Indirecto	Vía Digital	Subs. Doc. Digitales	160	5	13	11	5	2	2	154
Caec	Calificación de Ciclos-Muestras-Festivales	Ciclo-Muestra-Festival	400	43	31	34	53	35	24	386
Fomento Cine Directo	Coproducc. Cinematográficas	Coproducc. Pagadas	3	0	1	0	0	0	1	3

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25

ANEXO VII
EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN

2º SEMESTRE 2024 VS. 1º SEMESTRE 2024

CLASIFICACIÓN DEL RECURSO	2º SEMESTRE 2024	1º SEMESTRE 2024	VARIACIÓN	%
ENACOM	15.215.305.729,67	8.785.844.898,11	6.429.460.831,56	73,18
Cine Video e Internet	6.661.622.597,45	3.895.600.000,00	2.766.022.597,45	71,00
Multas	3.960.140,90	-	3.960.140,90	-
Varios	590.041.346,17	1.020.490,72	589.020.855,45	57719,37
Ingresos No tributarios	261.422.006,34	423.735.450,29	-162.313.443,95	-38,31
Pago cuota Convenio	15.551.765,38	90.594,16	15.461.171,22	17066,41
Amortización LP	-	-	-	-
Amortización CP	-	2.273.858,91	-	-
Intereses Préstamos	-	2.982.206,88	-	-
Intereses Plazo Fijo	64.727.328,77	-	-	-
Complejo	111.048.513,83	21.257.512,00	89.791.001,83	422,40
Recaudación Festival MDP	5.000.000,00	50.000,00	4.950.000,00	9900,00
Recaudación Cine Ar Play	37.943.856,70	5.589.175,25	32.354.681,45	578,88
Cursos y capacitaciones	2.022.000,00	-	2.022.000,00	-
Otros	115.575.835,62	-	115.575.835,62	-
Total sin considerar transferencias	23.084.221.120,83	13.138.444.186,32	9.945.776.934,51	75,70
Transferencias Adm. Central	-	-	-	-
Total	23.084.221.120,83	13.138.444.186,32	9.945.776.934,51	75,70

Del cuadro comparativo surge que la recaudación del 2º semestre de 2024 aumentó un 75,70 % (setenta y cinco con setenta por ciento) respecto de la del 1º semestre de 2024.

Para determinar la recaudación del 1º semestre de 2024 se consideró lo recaudado en base a los cuadros confeccionados por ésta Unidad en el Informe N° 12-UAIINCAA/2024.

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN

2° SEMESTRE 2024 VS. 2° SEMESTRE 2023

CLASIFICACIÓN DEL RECURSO	2° SEMESTRE 2024	2° SEMESTRE 2023	VARIACIÓN	%
ENACOM	15.215.305.729,67	5.723.468.889,74	9.491.836.839,93	165,84
Cine y Video	6.661.622.597,45	2.383.228.000,00	4.278.394.597,45	179,52
Multas	3.960.140,90	-	-	-
Varios	590.041.346,17	2.810.848,04	587.230.498,13	20.891,58
Ingresos No tributarios	261.422.006,34	247.957.151,01	13.464.855,33	5,43
Pago cuota Convenio	15.551.765,38	1.294.021,50	14.257.743,88	1.101,82
Amortización LP		3.457.000,00		-
Amortización CP		4.369.336,65		-
Intereses Préstamos		570.008,82		-
Intereses Plazo Fijo	64.727.328,77			-
Complejos de Cine	111.048.513,83	29.478.300,00	81.570.213,83	276,71
Recaudación Festival MDP	5.000.000,00	-	-	-
Recaudación Cine Ar Play	37.943.856,70	10.329.461,85	27.614.394,85	267,34
Cursos y capacitaciones	2.022.000,00	-	-	-
Otros	115.575.835,62	-	115.575.835,62	-
Total sin considerar transferencias	23.084.221.120,83	8.406.963.017,61	14.677.258.103,22	174,58
Transferencias Adm. Central		1.987.777.200,00	- 1.987.777.200,00	-
Total	23.084.221.120,83	10.394.740.217,61	12.689.480.903,22	122,08

Del cuadro comparativo surge que la recaudación del 2° semestre de 2024 creció un 174,58 % (ciento setenta y cuatro con cincuenta y ocho por ciento) respecto de la recaudación del 2° semestre 2023 sin considerar las Transferencias de la Administración Central.

Para determinar la recaudación del 2° semestre de 2023 se consideró lo recaudado en base a los cuadros confeccionados por ésta Unidad en el Informe N° 02-UAIIINCAA/2024.

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25

ANEXO VIII
DETALLE DE CONTROLES REALIZADOS POR LA UAI

SOBRE EL CRÉDITO PRESUPUESTARIO VIGENTE:

Por DECTO-2024-202-APN-PTE publicado en el Boletín Oficial con fecha 29-02-2024 se designa en el cargo de Presidente del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES, ente público no estatal actuante en la órbita de la SECRETARÍA DE CULTURA del MINISTERIO DE CAPITAL HUMANO, al Licenciado Carlos Luis PIROVANO.

Con fecha 25-04-24 por RESOL-2024-76-APN-INCAA#MCH se aprobó la distribución de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el primer semestre del ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-41432862-APN-SGAYF#INCAA.

También, se aprobaron las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el segundo trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-41434030-APN-SGAYF#INCAA.

Por medio de la RESOL-2024-212-APN-INCAA#MCH de fecha 23/05/24, se aprobó la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el 1er Semestre del ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-52211135-APN-SGGPYF#INCAA.

Por otro lado, también aprobó la modificación de las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el segundo trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-52212420-APN-SGGPYF#INCAA.

Por la RESOL-2024-376-APN-INCAA#MCH de fecha 12-07-2024 se aprobó la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-71603644-APN-SGGPYF#INCAA.

También se aprobaron las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el tercer trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-71604600-APN-SGGPYF#INCAA.

Por la RESOL-2024-674-APN-INCAA#MCH de fecha 07-10-24 se aprobó la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-108246914-APN-SGGPYF#INCAA.

Aprobó las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el cuarto trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-108248307-APN-SGGPYF#INCAA.

Por la RESOL-2024-3-APN-INCAA#SC de fecha 11-11-24 se aprobó la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-120051972-APN-SGGPYF#INCAA.

Además, se aprobó la modificación de las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el cuarto trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-120161495-APN-SGGPYF#INCAA.

Por la RESOL-2024-132-APN-INCAA#SC de fecha 26-12-24 se aprobó la modificación de Créditos presupuestarios entre las partidas del presupuesto para el ejercicio 2024 del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obra en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-140012309-APN-SGGPYF#INCAA.

Se aprobó la modificación de las cuotas presupuestarias para comprometer y para devengar en el cuarto trimestre del Ejercicio 2024, para las partidas del presupuesto del INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES que obran en el ANEXO identificado con N° GDE IF-2024-140013494-APN SGGPYF#INCAA.

A continuación se expone el cuadro elaborado por esta Unidad con el crédito presupuestario original y el crédito vigente al 31/12/24, por los distintos conceptos recaudatorios y gastos por inciso:

CONCEPTOS	RESOL-2024-76- APN- INCAA#MCH	Crédito vigente al 31/12/24	Variación con Crédito Original	%
ENACOM	9.113.884.637,00	20.244.901.096,00	11.131.016.459,00	122,13
CINE	3.750.644.000,00	9.176.248.440,00	5.425.604.440,00	144,66
VIDEO	16.853.000,00	36.653.000,00	19.800.000,00	117,49
INTERNET	0,00	0,00	0,00	0,00
MULTAS	2.641.557,00	6.103.395,00	3.461.838,00	131,05
ARANCELES EXHIBICIÓN PEL.EXTRANJERAS	191.417.173,00	442.275.000,00	250.857.827,00	131,05
DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCOS	490.796.616,00	490.796.616,00	0,00	0,00
INTERESES POR PRESTAMOS	1.200.000,00	2.400.000,00	1.200.000,00	100,00
INTERESES POR DEPÓSITOS	0,00	198.582.207,00	198.582.207,00	0,00
RECUPERACIÓN PRÉSTAMOS(AMORTIZACIÓN)	4.500.000,00	4.500.000,00	0,00	0,00
DISMINUCIÓN ADELANTOS A 3º	4.500.000,00	6.773.859,00	2.273.859,00	50,53
VARIOS	49.417.896,00	322.396.063,00	272.978.167,00	552,39
COMPLEJOS	38.852.033,00	89.768.764,00	50.916.731,00	131,05
INCREMENTO DE AMORTIZACIÓN ACUMULADA	0,00	53.927.480,00	53.927.480,00	0,00
TOTAL	13.664.706.912,00	31.075.325.920,00	17.410.619.008,00	127,41

Variaciones en los gastos previstos (Presupuesto 2024):

INCISO	CRÉDITO ORIGINAL	CRÉDITO VIGENTE AL 31/12/24	VARIACIÓN	%
1 - GASTOS EN PERSONAL	7.359.793.967,00	20.213.274.340,00	12.853.480.373,00	174,64
2 - BIENES DE CONSUMO	63.033.787,00	264.115.071,00	201.081.284,00	319,01
3 - SERVICIOS NO PERSONALES	1.369.344.147,00	3.648.074.298,00	2.278.730.151,00	166,41
4 - BIENES DE USO	269.304.856,00	580.494.340,00	311.189.484,00	115,55
5 - TRANSFERENCIAS	2.166.082.013,00	5.786.306.952,00	3.620.224.939,00	167,13
6- ACTIVOS FINANCIEROS	2.437.148.142,00	529.133.439,00	-1.908.014.703,00	-78,29
7 - SERVICIOS DE LA DEUDA	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - OTROS GASTOS		53.927.480,00	53.927.480,00	0,00
9 - GASTOS FIGURATIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	13.664.706.912,00	31.075.325.920,00	17.410.619.008,00	127,41

SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA:

Esta UAI efectuó el análisis de la ejecución presupuestaria, el cual se detalla a continuación:

La ejecución financiera de gastos durante el ejercicio 2024, por Fuente de Financiamiento 12 - Recursos Propios; alcanzó un 84,50% (ochenta y cuatro con cincuenta por ciento) de ejecución del total del presupuesto vigente para las 10 (diez) actividades.

Por otra parte, cada una de las actividades en que se divide el presupuesto asignado presenta el siguiente detalle de ejecución a la fecha de corte.

ACTIVIDAD	PORCENTAJE EJECUTADO %
1-ACTIVIDAD CENTRAL	83,65
2-FOMENTO A LA PRODUCCIÓN CINEMATOGRAFICA	80,40
3-FOMENTO A LA EXHIBICIÓN CINEMATOGRAFICA	88,36
4- FISCALIZACIÓN	114,77
5-FOMENTO A LA PRODUCCIÓN DE CONTENIDOS PARA TV	97,39
6-CINE.AR TV Y CINE.AR PLAY	69,65
7-FESTIVAL INTERNACIONAL DE CINE DE MAR DEL PLATA	91,81
8- ENERC	92,43

9- CINAIN	110,85
10-AGENCIA DE PROMOCIÓN INTERNACIONAL	89,18

Sobre los recursos del INCAA: Los ingresos percibidos durante el ejercicio 2024, expresados en porcentajes respecto del total a recaudar, alcanzan el 116,56% (ciento dieciséis con cincuenta y seis por ciento).

A continuación, se detallan los recursos totales ingresados al 31/12/24, clasificados por concepto recaudatorio:

CONCEPTO RECAUDATORIO	Presupuestado Año 2024 Vigente	Recaudado al 31/12/24	Porcentaje
ENACOM	20.244.901.096,00	24.001.150.627,78	118,55
CINE	9.176.248.440,00	10.512.076.597,45	114,56
VIDEO	36.653.000,00	45.146.000,00	123,17
INTERNET	0,00	0,00	0,00
MULTAS	6.103.395,00	3.960.140,90	64,88
INGRESOS NO TRIBUTARIOS (ARANCELES PEL. EXTRANJERAS)	442.275.000,00	500.062.523,66	113,07
VARIOS	322.396.063,00	907.204.965,02	281,39
INTERESES POR PRÉSTAMOS	2.400.000,00	0,00	0,00
INTERESES POR DEPOSITOS	198.582.207,00	67.709.535,65	34,10
RECUPERACION PRÉSTAMOS (AMORTIZACION LARGO PLAZO)	4.500.000,00	0,00	0,00
DISMINUCIÓN DE ADELANTOS A 3ª (ANTICIPOS SUBSIDIOS)	6.773.859,00	2.273.858,91	33,57
COMPLEJOS CINEMATOGRAFICOS Y CINE.AR PLAY	89.768.764,00	182.911.057,78	203,76
- TOTAL A RECAUDAR	30.530.601.824,00	36.222.495.307,15	118,643
DISMINUCIÓN CAJA Y BANCOS (*)	490.796.616,00	0,00	0,00
INCREMENTO AMORTIZACIÓN	53.927.480,00	0,00	0,00
TOTAL PRESUPUESTO 2024	31.075.325.920,00	36.222.495.307,15	116,56

(*) No consta información sobre la variación de caja y bancos desde el inicio 01/01/24 hasta el 31/12/24 debido a que ésta Unidad no pudo verificar lo informado por la coordinación de Planificación Presupuestaria y Financiera a la Oficina Nacional de Presupuesto para el período diciembre 2024. Cabe señalar que el monto recaudado asciende a PESOS TREINTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS VEINTIDOS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS SIETE CON QUINCE CENTAVOS (\$ 36.222.495.307,15), sin considerar dicha variación.

Conciliaciones bancarias

Por la NO-2025-21937864-APN-SGGPYF#INCAA se pusieron a disposición de esta UAI los extractos bancarios correspondientes al ejercicio 2024 como así también las conciliaciones bancarias de las cuentas con las que opera el organismo.

A partir del año 2024 se dio de alta la cuenta corriente N° 0004253-6 243-1 Banco Galicia.

Sobre las metas físicas:

En ANEXO VI del presente informe obra detalle de la ejecución de metas físicas indicando el estado correspondiente al 31/12/24.

Con relación al grado de avance de los Proyectos de Inversión aprobados para el Ejercicio 2024, no consta información en NO-2025-08434530-APN-SGGPYF#INCAA sobre la Ejecución presupuestaria del mes de diciembre y acumulada al ejercicio anual 2024, por lo que se expone el siguiente cuadro sin porcentajes:

DETALLE PROYECTO	PORCENTAJE EJECUCIÓN FÍSICA AL 31/12/24
Sin información	Sin información

Manuales de procedimientos, registros (rubricados y no rubricados) y sistemas.

Mediante Nota N° NO-2025-08434530-APN-SGGPYF#INCAA, el auditado informó lo siguiente:

En cuanto a la formulación del presupuesto y su ejecución, se siguen los lineamientos y procedimientos fijados por la Oficina Nacional de Presupuesto que es el órgano rector del Sistema Presupuestario, conforme a lo establecido por La Ley N° 24.156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.

Entre los manuales utilizados en materia presupuestaria se encuentra la utilización del "Manual de Formulación de Proyectos de Presupuesto de EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS", de la OFICINA NACIONAL DE PRESUPUESTO, el "Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Nacional Sexta Edición Actualizada 2016", el "Manual de Ejecución Presupuestaria y Contable de Gastos", las guías operativa del SIFEP, ESIDIF y COMPR.AR, y los distintos instructivos y circulares provistas por la Oficina Nacional de Presupuesto.

Los sistemas utilizados son los siguientes:

- A) Esidif Sistema de Administración Financiera, sistema utilizado por todo el Estado Nacional.
- B) Sistema de Gestión Documental GDE también utilizado por todo el Estado Nacional.
- C) Aplicación SIFEP Sistema de Información Financiera para Empresas Públicas, Fondos Fiduciarios, Entes excluidos del Presupuesto de la Administración Nacional. Formulación y Ejecución Presupuestaria.
- D) OBI (Oracle Business Intelligence) Sistema Gerencial que ofrece al usuario final dos líneas de solución: herramientas para la generación de reportes que operan sobre datos consolidados en almacenes de datos o "datamarts" por negocio y herramientas de proyección y simulación que permiten planificar, presupuestar y pronosticar integrando procesos financieros y de planificación operativa para mejorar la predicción presupuestaria y financiera. Estas soluciones de inteligencia de negocio (BI) obtienen datos principalmente de la base de datos del e -SIDIF, aportando al usuario final las

siguientes ventajas: elaboración de reportes y tableros propios con una visualización ágil y dinámica, navegación de los datos obteniendo una mayor desagregación de la información, y creación de semáforos y gráficos que facilitan la toma de decisiones.

E) Sistema Compr.AR: herramienta de apoyo en la gestión de Compras y Contrataciones que llevan adelante las entidades gubernamentales, permitiendo la participación de los compradores, proveedores y la comunidad.

En síntesis, se utilizan todos los sistemas exigidos y suministrados por el Ministerio de Economía.

Por otra parte, es importante recalcar que todos los presupuestos solicitados por las áreas fueron incorporados al expediente EX-2024-141993841- -APN-SGS#INCAA, titulado "Antecedentes Formulación Presupuesto 2025".

Asimismo, el proyecto de presupuesto para el ejercicio 2025 se encuentra tramitando a través del expediente EX-2024-105794905- -APN-SGS#INCAA.

Pagos extraordinarios.

En el Informe UAI N° 12/24, se observó que el organismo efectuó pagos extraordinarios, que implican erogación de fondos sin su debida registración en el e-Sidif, pese a haberse aprobado el Presupuesto por RESOL-2024-76-APN-INCAA#MCH de fecha 25-04-24.

Mediante Nota N° NO-2025-29063569-APN-SGGPYF#INCAA de fecha 20-03-25, el auditado adjuntó el detalle de los pagos extraordinarios efectuados durante el período 2024, por un total de \$ 5.991.408.057,98 que implicaron 326 transacciones. Asimismo, el auditado informó que los mismos fueron regularizados en su totalidad. Dicho detalle obra en papeles de trabajo.

Esta UAI continuará verificando en futuros informes de auditoría si se reitera la utilización de dicha modalidad pese a contar con el presupuesto aprobado.

MECANISMOS DE CONTROL, TRANSPARENCIA Y COMUNICACIÓN A ORGANOS RECTORES

Verificación de la Recaudación proveniente de ENACOM

Mediante Nota N° NO-2025-08434530-APN-SGGPYF#INCAA, el auditado informó que, durante el segundo semestre de 2024, se llevaron a cabo medidas tales como la Verificación de la Recaudación proveniente de ENACOM, Transparencia Activa, Ejecución Presupuestaria, Encuesta Trimestral de Servicios Personales, Culturales y Recreativos del INDEC, Planilla de Relevamiento JGM, entre otras.

Se continúa verificando que la recaudación efectivamente ingresada al INCAA, proveniente de ENACOM, sea superior al 25% de lo recaudado por el Impuesto a los Servicios de Comunicación Audiovisual (Ley 26.522), utilizando la información proporcionada por la página de ARCA y la Subsecretaría de Ingresos Públicos.

Se adjunta en la respuesta remitida por el auditado, el archivo titulado "Serie 2027: Recaudación ENACOM y lo efectivamente ingresado al INCAA por dicho impuesto".

Además, se sigue enviando trimestralmente al INDEC la Encuesta Trimestral de Servicios Personales y se ha dado respuesta a todos los requerimientos de información de Transparencia Activa, así como a los realizados por la Jefatura de Gabinete, el Ministerio de Capital Humano, la Secretaría de Cultura y los organismos de control interno y externo.

Sobre el cumplimiento de lo establecido por el Decreto N° 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 Secretaria de Cultura (ex Ministerio de Cultura de la Nación), esta Unidad verificó lo siguiente:

1. Evolución de los estados contables al corte (emitidos por la Coordinación Administrativa): respecto de los estados contables, cuadros y anexos al 31/12/24 consta presentación con fecha 28/02/25 según constancias de envío vía SIFEP adjuntas en la NO-2025-21937864-APN-SGGPYF#INCAA.

2. Ejecución presupuestaria correspondiente al semestre de julio a diciembre de 2024 (base devengado y base caja – Coordinación de Gestión Presupuestaria y Financiera): Esta Unidad pudo verificar la presentación correspondiente al mes de agosto de 2024 y acumulado que fuera remitida por NO-2024-103401844-APN-SGGPYF#INCAA y las constancias de envío del AIF y la Ejecución de caja del mes de diciembre y acumulado.

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25

ANEXO IX
FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA 2025

Mediante la Nota Nº NO-2025-08434530-APN-SGGPYF#INCAA el auditado informó lo siguiente:

- **Normativa aplicable y vigente en materia de formulación presupuestaria, tanto para recursos como gastos.**

Conforme lo establecido en el artículo 2º del Decreto Nº 1536/2002, el INCAA se encuadra en el régimen establecido para los entes enumerados en el inciso c) del artículo 8º de la Ley Nº 24.156, sustituido por el artículo 70 de la Ley de Presupuesto Nº 25.565, es decir *"Entes Públicos excluidos expresamente de la Administración Nacional, que abarca a cualquier organización estatal no empresarial, con autarquía financiera, personalidad jurídica y patrimonio propio, donde el Estado nacional tenga el control mayoritario del patrimonio o de la formación de las decisiones, incluyendo aquellas entidades públicas no estatales donde el Estado nacional tenga el control de las decisiones."*

Por su especificidad a este tipo de organismos, la Ley de Administración Financiera contiene un capítulo, el número 3, denominado *"Del régimen presupuestario de Empresas Públicas, Fondos Fiduciarios y Entes Públicos no comprendidos en Administración Nacional"*. Dentro del mencionado capítulo, se resaltan los siguientes artículos:

ARTÍCULO 46.– *Los directorios o máxima autoridad ejecutiva de las Empresas Públicas y Entes Públicos no comprendidos en Administración Nacional, aprobarán el proyecto de presupuesto anual de su gestión y lo remitirán a la Oficina Nacional de Presupuesto, antes del 30 de setiembre del año anterior al que regirá. Los proyectos de presupuesto deberán expresar las políticas generales y los lineamientos específicos que, en materia presupuestaria, establezca el órgano coordinador de los sistemas de administración financiera y la autoridad de la jurisdicción correspondiente; contendrán los planes de acción, las estimaciones de gastos y su financiamiento, el presupuesto de caja y los recursos humanos a utilizar y permitirán establecer los resultados operativo, económico y financiero previstos para la gestión respectiva.*

ARTÍCULO 48.– *La Oficina Nacional de Presupuesto analizará los proyectos de presupuesto de las Empresas Públicas y Entes Públicos no comprendidos en Administración Nacional y preparará un informe destacando si los mismos se encuadran en el marco de las políticas, planes y estrategias fijados para este tipo de instituciones y aconsejando los ajustes a practicar en el proyecto de presupuesto si, a su juicio, la aprobación del mismo sin modificaciones puede causar un perjuicio patrimonial al Estado o atentar contra los resultados de las políticas y planes vigentes.*

ARTÍCULO 49.– *Los proyectos de presupuesto, acompañados del informe mencionado en el artículo anterior, serán sometidos a la aprobación del Poder Ejecutivo Nacional de acuerdo con las modalidades y los plazos que establezca la reglamentación. El Poder Ejecutivo Nacional aprobará, en su caso con los ajustes que considere convenientes, antes del 31 de diciembre de cada año, los presupuestos de las Empresas Públicas y Entes Públicos no comprendidos en Administración Nacional, elevados en el plazo previsto en el artículo 46 de la presente ley, pudiendo delegar esta atribución en el ministro de Economía y Obras y Servicios Públicos.*

Si las Empresas Públicas y Entes Públicos no comprendidos en Administración Nacional no presentaren sus proyectos de presupuesto en el plazo previsto, la Oficina Nacional de Presupuesto elaborará de oficio los respectivos presupuestos y los someterá a consideración del Poder Ejecutivo Nacional.

Del mismo modo, este tipo de entes formulan su proyecto de presupuesto ateniéndose a lo estipulado en el "Manual de Formulación de Proyectos de Presupuesto de EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS", de la OFICINA NACIONAL DE PRESUPUESTO de la SECRETARÍA DE HACIENDA del MINISTERIO DE ECONOMÍA.

En referencia al Presupuesto Preliminar y Plurianual, como antecedentes normativos, se citan los siguientes:

Artículo 6º de la Ley 25.152: *"El Poder Ejecutivo nacional incorporará en el Mensaje de elevación del Presupuesto General de la Administración Nacional, en conjunto con el Programa Monetario y el Presupuesto de Divisas del Sector Público Nacional, un presupuesto plurianual de por lo menos tres (3) años. Dicho presupuesto contendrá, como mínimo, lo siguiente:*

- *Proyecciones de recursos por rubros;*
- *Proyecciones de gastos por finalidades, funciones y por naturaleza económica;*
- *Programa de inversiones del período;*
- *Programación de operaciones de crédito provenientes de organismos multilaterales;*
- *Criterios generales de captación de otras fuentes de financiamiento;*
- *Acuerdos-programas celebrados y sus respectivos montos;*
- *Descripción de las políticas presupuestarias que sustentan las proyecciones y los resultados económicos y financieros previstos."*

Circular Nº 1/2009 de la Oficina Nacional de Presupuesto. Presupuesto Plurianual de la Administración Nacional.

Circular Nº 2/2009 de la Oficina Nacional de Presupuesto. Presupuesto Preliminar de la Administración Nacional.

Por otra parte, también se utiliza como bibliografía de consulta el manual denominado "El Sistema Presupuestario en la Administración Nacional de la República Argentina. Versión Revisada a junio de 2011"

https://capacitacion.mecon.gob.ar/onp/documentos/manuales/el_sistema_presupuestario_publico.pdf,

El "Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Nacional. Sexta Edición 2016"

https://capacitacion.mecon.gob.ar/manuales_nuevo/Presupuesto-Clasificador13.pdf,

El "Manual de Ejecución Presupuestaria y Contable de Gastos y su ejecución"

https://capacitacion.mecon.gob.ar/manuales_nuevo/Manual_Gastos_2014.pdf

El instructivo "SIFEP Ejecución y Cierre"
https://www.argentina.gob.ar/sites/default/files/dgsiaf-sifep_usuario_oe22-06.pdf

En el mismo sentido, en el sitio web <https://www.economia.gob.ar/onp/empresas/instructivos>, se descargan todos los formularios a ser utilizados para otros entes establecidos por el órgano rector del sistema presupuestario.

- **Mecanismos y/o criterios aplicados para formular el presupuesto y las metas físicas para el año 2025, así como también los implementados por las distintas dependencias del INCAA a fin de participar en la confección de los mismos.**

En los primeros meses del año el Ministerio de Economía fija el cronograma o calendario inicio de tareas del proceso presupuestario. Dicho proceso consta de las siguientes etapas:

La formulación del Presupuesto comienza con la elaboración del Presupuesto Preliminar del siguiente año y el presupuesto Plurianual de los dos años subsiguientes.

El proceso de formulación es ascendente y descendente. Descendente en cuanto a la fijación de las políticas a implementarse en los períodos referidos, y ascendente, ya que las distintas gerencias preparan sus presupuestos requeridos o solicitados en función de los objetivos de política.

Al mismo tiempo que las distintas gerencias se encuentran trabajando en sus presupuestos, desde la Coordinación en forma conjunta con la Subgerencia de Administración y Finanzas, se trabaja con la estimación de los recursos, que por definición son escasos. Como sabemos los gastos se fijan y los recursos se estiman.

Las primeras estimaciones de recursos se realizan a partir de datos históricos y de estacionalidad en la recaudación, actualizados mediante indicadores de los principales pronósticos macroeconómicos de corto y mediano plazo sobre la evolución de la economía argentina suministrados por B.C.R.A. en su informe Relevamiento de Expectativas de Mercado (REM)

https://www.bcra.gob.ar/PublicacionesEstadisticas/Relevamiento_Expectativas_de_Mercado.asp

Recibidos los presupuestos solicitados por las Gerencias se consolidan en las distintas partidas presupuestarias y se cotejan con los recursos estimados o proyectados. Luego se procesan y elevan a la Presidencia del Organismo, quien en función de prioridades de política define los techos o límites presupuestarios.

Las Gerencias que no presentaren su presupuesto o no lo hicieran a tiempo, el mismo se elaborará de oficio en función de lineamientos de la Presidencia, tomando como base el presupuesto del año en curso.

Al comunicarse los techos a las Gerencias, las mismas deben adecuar su presupuesto a lo autorizado, es decir nuevamente es un proceso descendente.

Elaborado y presentado el presupuesto preliminar para el año siguiente al Ministerio de Economía, se continúa trabajando en la formulación del proyecto de presupuesto definitivo ajustado con los indicadores económicos referidos en el Mensaje de remisión del Presupuesto Nacional elevado al Congreso en el Mes de Septiembre del año anterior al ejercicio en el que regirá.

La elaboración del presupuesto preliminar en forma oportuna tiene las siguientes ventajas: a) Inicio temprano de la formulación del anteproyecto; b) Mayor participación de los jefes de programas; c) Eleva la calidad del anteproyecto; d) Eficiencia en la adecuación a techos; e) Facilita el cumplimiento de los plazos presupuestarios; f) Mejora el planeamiento; g) Facilita la reasignación; h) Resguarda la racionalidad frente a recortes generales; i) Brinda mejor información a las autoridades.

Las ventajas que trae aparejado la elaboración del presupuesto plurianual son: a) Obliga a pensar en el futuro; b) Introduce mayor racionalidad; c) Anticipa la visión de las dificultades fiscales; d) Condiciona la toma de decisiones que aumenten el gasto o el déficit; e) Brindar mayor previsibilidad Atento lo formulado por el Art. 46 de la Ley 24.156, el proyecto de presupuesto aprobado por la Presidencia del Organismo deberá

ser remitido, previa elevación al Ministerio de Cultura, a la Oficina Nacional de Presupuesto antes del 30 de septiembre para su aprobación.

En forma previa al inicio de ejercicio presupuestario, se aprueban las modificaciones a la estructura programática y centro de costos presupuestarios, la distribución de créditos entre las distintas partidas y actividades y las cuotas presupuestarias para comprometer y devengar durante el primer trimestre del año. La programación de la ejecución, se lleva a cabo a fin de garantizar una correcta ejecución de los presupuestos y de compatibilizar los resultados esperados con los recursos disponibles.

En referencia a las metas físicas, es decir la cuantificación de los objetivos que el organismo pretende alcanzar durante el ejercicio, es de difícil determinación en virtud de que el INCAA es un Organismo de Fomento a la Actividad Cinematográfica y Audiovisual, la cual depende no solamente de la política de subsidios implementada por el Organismo, sino también, y esencialmente de agentes externos, la voluntad creadora de los productores de Cine para el caso de las metas relacionadas con la cantidad de Créditos y Subsidios, mientras que depende de la voluntad del universo de los espectadores, en el caso de las metas relacionadas con las entradas de cine. Las metas han sido siempre fijadas en función de series estadísticas de años anteriores.

En función de lo expresado en el párrafo precedente, se están brindando distintos talleres presupuestarios a las distintas áreas recalando la importancia de las metas físicas y de su adecuada estimación en función de los objetivos de política.

- **Actividades desarrolladas por el sector a fin de propiciar una mayor participación de las áreas responsables de la ejecución presupuestaria.**

Propiciado por las autoridades del INCAA, se realizaron diversos talleres cada 15 días desde el mes de julio hasta el mes de octubre en la ENERC, con el objetivo de elaborar el Plan Estratégico del Instituto y, a partir de ello, definir el presupuesto para el ejercicio 2025.

Por primera vez en el organismo, se vinculó el presupuesto con la contribución a los objetivos estratégicos formulados.

En este contexto, mediante la nota NO-2024-117306210-APN-GG#INCAA, se remitió a cada gerencia y subgerencia una nueva planilla denominada "Planilla Formulación Presupuesto 2025". Esta herramienta permitió a cada unidad ejecutiva realizar un análisis estimativo de los presupuestos requeridos, desagregados según la naturaleza del gasto, incluyendo una fecha aproximada de ejecución y su contribución a los objetivos estratégicos durante el año calendario 2025.

Por otra parte, es importante recalcar que todos los presupuestos solicitados por las áreas fueron incorporados al expediente EX-2024-141993841- -APN-SGS#INCAA, titulado "Antecedentes Formulación Presupuesto 2025".

Asimismo, el proyecto de presupuesto para el ejercicio 2025 se encuentra tramitando a través del expediente EX-2024-105794905- -APN-SGS#INCAA.

COMENTARIO UAI: Esta Unidad pudo verificar que en orden 18 consta la PV-2025-08463235-APN-INCAA#SC de fecha 24/01/25 de elevación del Proyecto de Presupuesto del Organismo para el Ejercicio 2025 firmada por el Presidente del Organismo dirigida al Secretario de Cultura fuera del tiempo previsto para la presentación del proyecto del presupuesto anual Ley N° 24.156 Art. 46.- Los directorios o máxima autoridad ejecutiva de las Empresas Públicas y Entes Públicos no comprendidos en Administración Nacional, aprobarán el proyecto de presupuesto anual de su gestión y lo remitirán a la Oficina Nacional de Presupuesto, antes del 30 de setiembre del año anterior al que registrá.

PROYECTO Nº 18/25
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 02/25

ANEXO X
SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES PROVENIENTES DE INFORMES
ANTERIORES

A continuación, se detalla el seguimiento de observaciones provenientes de informes de auditoría anteriores:

Informe UAI Nº 5/2021

Observación 6.1: Si bien la Gerencia ha implementado una serie de medidas que estimulan y fomentan la participación en referencia a la programación presupuestaria, continua aún observándose la carencia de determinación de metas físicas por parte de las distintas áreas del Organismo, a los efectos de poder optimizar la aplicación de los recursos necesarios y las prioridades de cada gestión. En cumplimiento a las pautas dictadas por la RESOL-2018-173-APN-SIGEN, 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.

Nuevo Estado. Informe UAI Nº 02/25: Con acción correctiva. Mediante Nota Nº NO-2025-08434530-APN-SGGPYF#INCAA, el auditado informó lo siguiente: *"Propiciado por las autoridades del INCAA, se realizaron diversos talleres cada 15 días desde el mes de julio hasta el mes de octubre en la ENERC, con el objetivo de elaborar el Plan Estratégico del Instituto y, a partir de ello, definir el presupuesto para el ejercicio 2025. Por primera vez en el organismo, se vinculó el presupuesto con la contribución a los objetivos estratégicos formulados. En este contexto, mediante la nota NO-2024-117306210-APN-GG#INCAA, se remitió a cada gerencia y subgerencia una nueva planilla denominada "Planilla Formulación Presupuesto 2025". Esta herramienta permitió a cada unidad ejecutiva realizar un análisis estimativo de los presupuestos requeridos, desagregados según la naturaleza del gasto, incluyendo una fecha aproximada de ejecución y su contribución a los objetivos estratégicos durante el año calendario 2025". Esta UAI continuará evaluando la participación de los distintos sectores a través de la determinación de metas en la elaboración del presupuesto anual.*

Informe UAI Nº 12/2024

Observación 6.1: Se observa que el Organismo continúa realizando pagos extraordinarios a pesar de haber aprobado su presupuesto semestral por RESOL-2024-76-APN-INCAA#MCH. Dicha situación estaría originada en la falta de planificación estratégica y tiene como consecuencia la falta de documentación respaldatoria de las operaciones incumpliendo la normativa aplicable en la materia.

Nuevo Estado. Informe UAI Nº 02/25: Con acción correctiva. Mediante Nota Nº NO-2025-29063569-APN-SGGPYF#INCAA de fecha 20-03-25, el sector auditado informó que se han regularizado en su totalidad los pagos extraordinarios que se efectuaron en el año 2024 y adjunta el detalle pormenorizado de los mismos. Esta UAI continuará verificando en futuros informes de auditoría si se reitera la utilización de dicha modalidad pese a contar con el presupuesto aprobado.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
AÑO DE LA RECONSTRUCCIÓN DE LA NACIÓN ARGENTINA

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico

Número:

Referencia: Informe de Auditoría N° 2/25 UAI-INCAA - Control Semestral Plan Anual de Gestión

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 36 pagina/s.