

**INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES
AUDIOVISUALES**

PROYECTO Nº 28/25

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Nº 03/25

"CUENTA DE INVERSIÓN 2024"

ABRIL 2025

ÍNDICE

ANEXO I: INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN Nº 10/2006 SGN.	3
I. INTRODUCCIÓN.	3
II. OBJETO.	3
III. ALCANCE.	3
IV. MARCO DE REFERENCIA.	6
V. ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME.	8
VI. CONCLUSIÓN.	8
ANEXO II: DETALLE ANALÍTICO DEL INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN Nº 10/2006 SGN.	9
ANEXO III: SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DE INFORMES ANTERIORES .	15
ANEXO A.	17
ANEXO B.	18
ANEXO C.	20

ANEXO I
INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN Nº 10/2006 SGN -
Ejercicio 2024

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe se presenta a los efectos de dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución Nº 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación y el Instructivo Nº 3/2025 SNI.

II. OBJETO

Corroborar que los estados contables y cuadros pertinentes que debe presentar el Organismo sean correctamente elaborados, respetando las prácticas y principios generalmente aceptados de contabilidad y la normativa presupuestaria emanada de los Organos Rectores (Contaduría General de la Nación y Secretaría de Hacienda).

III. ALCANCE

La labor de auditoría se realizó 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), y mediante la aplicación de procedimientos de control y de evaluación de la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del Organismo.

El período auditado comprende el ejercicio 2024.

Las tareas de auditoría se llevaron a cabo entre los meses de enero a abril de 2025.

La auditoría abarcó el análisis de las operaciones registradas a fin de confeccionar los estados contables y cuadros pertinentes, de acuerdo a la tipología del Organismo.

Los procedimientos particulares aplicados fueron los siguientes:

- Realización de entrevistas con la Subgerenta de Gestión Presupuestaria y Financiera, Coordinador de Planificación presupuestaria y financiera y la responsable del Departamento de Contabilidad dependientes de la Gerencia de Administración y Finanzas, a fin de establecer la mecánica aplicada para la confección de la documentación presentada por el INCAA ante la Contaduría General de la Nación (Cuenta de Inversión 2024) y la Oficina Nacional de Presupuesto (Ejecución Presupuestaria al 31/12/24).
- Seguimiento de las acciones encaradas por el Organismo a fin de subsanar las observaciones de ejercicios anteriores. Análisis de la tendencia evidenciada respecto a la evolución del tratamiento de hallazgos.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
- ✓ Análisis de la ejecución presupuestaria y evolución de la recaudación del Instituto, en base a los registros llevados por el organismo, y extractos bancarios correspondientes a las cuentas bancarias BNA Nº 3030/30, la BNA Nº

299758/72. A partir del año 2024 se dio de alta la cuenta corriente N° 0004253-6 243-1 Banco Galicia.

- Revisión y análisis de las inconsistencias presupuestarias informadas por la Contaduría General de la Nación y verificación de su posterior regularización.
 - ✓ No resulta aplicable al Organismo.
- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas en el e-SIDIF, con su correspondiente documentación respaldatoria obrante en el GDE en cuanto a los principales rubros: subsidios y anticipos, como así también incisos 1, 2, 3 y 4.
- Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.
- Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas por esta UAI en el marco de la gestión del Instituto, con impacto en los registros y, consecuentemente, en la Cuenta de Inversión. Entre otros informes que sirvieron de base para la elaboración del presente, emitidos durante los ejercicios 2024 y 2025, se destacan:
 - Corte de Operaciones al 31/12/24;
 - Corte de Operaciones por adecuación de estructura organizativa;
 - Ejecución Presupuestaria y Recaudación de Ingresos correspondientes al ejercicio 2024 como así también la formulación del presupuesto 2025.
 - Informes sobre actividades sustantivas y de apoyo del INCAA, tales como:
 - Subsidios;
 - Cuota de pantalla y media de continuidad y otros;
 - Apoyo a festivales;
 - Desarrollo federal y programas especiales;
 - Capital Humano;
 - Compras y Contrataciones;
 - Infraestructura Cine Gaumont;
 - Cine.AR;
 - Administración de Fondo Rotatorio;
 - Por otra parte, se tuvo en consideración el Seguimiento de Observaciones e Implementación de Recomendaciones efectuadas por esta UAI, a través del SISAC y de las reuniones de Comité de Control Interno INCAA.
- Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.
- Verificación de la concordancia entre las cifras e informaciones incluidas en los Cuadros, Anexos y Estados con los registros contables, presupuestarios, o de corresponder, con otras fuentes de información.
- Pruebas para verificar la consistencia entre los distintos formularios.
- Comprobaciones matemáticas sobre la información expuesta en diferentes cuadros, anexos y estados.

- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación.
 - ✓ Se verificó que los importes volcados en los distintos Cuadros, Anexos y Estados Contables cumplieran con lo establecido en la normativa vigente.
- Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2024.
 - ✓ Dicho ítem es no aplicable al Organismo, ya que, a partir del Decreto N° 1536/2002, el INCAA funciona como ente público no estatal, aprobándose anualmente su presupuesto por Resolución del Ministerio de Hacienda.
 - ✓ Por el art. 3° del Decreto N° 1764/2011 fue derogado el primer párrafo del art. 4° del Decreto N° 1536/2002, que establecía limitaciones al ingreso de fondos al INCAA restringiéndolas sólo a sus fuentes de financiamiento propias, no encontrándose habilitado, en consecuencia, hasta la citada derogación, para recibir ingresos de otras fuentes de financiamiento.
 - ✓ DECTO-2024-662-APN-PTE de fecha 23/07/24 aprueba la Reglamentación de la Ley de Fomento de la Actividad Cinematográfica Nacional N° 17.741 (t.o. 2001) y sus modificatorias resultando aplicable cambios en materia de cuota de pantalla, topes a los gastos de personal, generales e inversiones a partir del 01 de junio de 2025 y subsidios.
- Comprobación de que la documentación elaborada haya sido enviada en forma completa y oportuna a la Contaduría General de la Nación, siguiendo las pautas establecidas por la DI-2023-9-APN-CGN#MEC y sus modificatorias las DI-2024-8-APN-CGN#MEC y DI-2024-11-APN-CGN#MEC y la RESOL-2024-129-APN-SH#MEC.

Se verificó que el Instituto en el ejercicio bajo análisis ha presentado los Estados Contables al 31/12/2024 a la Contaduría General de la Nación mediante el SIFEP el 28/02/2025.

Se cumple en informar el Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales, según lo establecido por el Decreto N° 1536/2002, se encuentra tipificado como Ente Público No Estatal ((art. 8 inc. c) de la Ley 24.156). Por lo tanto, no opera bajo la modalidad de Cuenta Única del Tesoro (CUT) y, consecuentemente, no resulta aplicable la emisión de las Certificaciones Contables establecidas del Instructivo de Trabajo N° 1/25 IF-2025-04537540-APN-SNI#SIGEN "Auditoría de la Información para la Cuenta de Inversión – Certificaciones Contables".

Cabe aclarar que a partir de octubre de 2017 el INCAA comenzó a utilizar una réplica del sistema e-Sidif; no consolidando información alguna con el e-Sidif Central.

Con relación a la Ejecución Presupuestaria Acumulada (tanto Financiera como Física) al 31/12/24, no fue informada a esta Unidad la presentación ante la Secretaría de Cultura y la Secretaría de Hacienda.

- Análisis relativo a la administración de los excedentes financieros Temporarios, en cumplimiento de la RESOL-2024-141-APN-SIGEN.

- Otros procedimientos adicionales que el auditor interno titular consideró necesarios para cumplir adecuadamente con el objeto de la auditoría, en función a las características del ente:
 - ✓ Visualización de una muestra de expedientes electrónicos de algunos rubros, como por ejemplo bienes de uso, subsidios, compras y contrataciones y transferencias entre otros.
 - ✓ Verificación del saldo correspondiente al Fondo Rotatorio al cierre.
 - ✓ Validación de los saldos de Bienes de Uso, incluyendo las altas del ejercicio, verificándolas con la Ejecución Presupuestaria del Inciso 4.
 - ✓ En materia de Amortizaciones, se constató que los procedimientos de cálculo se hubieran efectuado siguiendo el mecanismo y tablas aprobadas por la Resolución Nº 47/1997 de la SH.
 - ✓ Análisis de la cancelación de la deuda exigible del año 2023 durante el ejercicio 2024.
 - ✓ Determinación de la deuda exigible al 31/12/24: esta Unidad calculó la deuda generada al final del ejercicio en base a los registros presupuestarios (diferencia entre Devengado y Pagado), siguiendo los lineamientos plasmados en la Ley 24.156 art. 42 y la RESOL-2024-129-APN-SH#MEC en sus artículos 2 y 3. Posteriormente se procedió a cotejarla con la expuesta en los saldos contables del Instituto.
 - ✓ Análisis de Previsiones por Litigios y Demandas, en base a la información remitida por la Gerencia de Asuntos Jurídicos para el año 2024.
 - ✓ Análisis de Otras Previsiones en base a la documentación respaldatoria, puesta a disposición por la Coordinación Administrativa del organismo.
 - ✓ Verificación de Ingresos en base a lo plasmado en los Papeles de Trabajo de la UAI con la Recaudación Semestral, con los saldos finales para cada uno de los distintos conceptos.
 - ✓ Análisis de la Ejecución Presupuestaria de Gastos con los datos consignados en el Balance anual, cuadros y anexos.
 - ✓ En el marco del proyecto de control de ingresos y egresos, esta unidad analizó la evolución del crédito vigente al corte, la evolución semestral de gastos por partidas y por actividad, la ejecución de cuotas de compromiso y devengado trimestral, y la ejecución de metas físicas y proyectos de inversión. La muestra abarcó la ejecución de gastos correspondiente al año 2024.

IV. MARCO DE REFERENCIA

La RESOL-2024-129-APN-SH#MEC establece que la Contaduría General de la Nación efectuará el cierre de las cuentas correspondientes al ejercicio 2024 y procederá a efectuar la Cuenta de Inversión para su remisión, por medio del Poder Ejecutivo Nacional, al Honorable Congreso de la Nación en los términos del Artículo Nº 95 de la Ley Nº 24.156 y la Disposición Nº 71/2010 CGN y modificatorias, siendo su última la DI-2023-9-APN-CGN#MEC y sus modificatorias las DI-2024-8-APN-CGN#MEC y la DI-2024-11-APN-CGN#MEC. Dichas normas establecen las pautas para la presentación del Cierre de Ejercicio 2024 ante la Contaduría General de la Nación, indicando los Cuadros, Anexos y

Estados que deben presentar los distintos entes del Sector Público Nacional, de acuerdo a las diferentes tipologías establecidas en la Ley Nº 24.156.

El Instituto Nacional de Cine y Artes Audiovisuales, por el Decreto Nº 1536/2002, ha sido designado como un ente público no estatal, y por el artículo 16 de la Ley Nº 129-E/2024 "Los responsables de los entes citados en los incisos b, c y d del artículo 8º de la Ley 24.156, incluidos los entes en estado de liquidación y las empresas residuales, deberán elaborar y presentar a la Contaduría General de la Nación, dentro de los dos (2) meses de concluido su ejercicio financiero los Cuadros, Anexos y Estados Contables con la información económica, financiera, patrimonial y contable de su ejecución al 31 de diciembre de 2024, con los alcances fijados en la resolución 1397 del 22 de noviembre de 1993 del ex Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos y la resolución 25 del 2 de agosto de 1995 de la Secretaría de Hacienda del ex Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos y sus modificatorias. Asimismo, presentarán la correspondiente Memoria y una nota informando la participación, porcentual y en pesos, del Estado Nacional en su Patrimonio Neto (desagregado por entidad, jurisdicción o empresa). Los Entes residuales o en estado de liquidación, remitirán los Estados Contables correspondientes a la Contaduría General de la Nación. Aquellos Entes que no estén incluidos en el Presupuesto Consolidado del Sector Público Nacional quedarán eximidos de presentar información presupuestaria, manteniéndose vigente la obligatoriedad de la presentación de los Estados Contables, así como de la información complementaria que solicite la Contaduría General de la Nación. Esa presentación se realizará a través del SIFEP."

De acuerdo al marco normativo el INCAA debe presentar:

- Estados Contables y Notas.
- Cuadro 10.4 Cuenta - Ahorro - Inversión - Financiamiento - Entes Públicos.
- Cuadro 10.4.1 Transferencias Corrientes y de Capital - Entes Públicos.
- Cuadro 10.4.2 Detalle de Gastos Corrientes Bienes y Servicios - Entes Públicos.
- Cuadro 10.4.3. Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real directa -Entes Públicos.
- Cuadro 15. Inventario de Inversiones Financieras.

Adicionalmente, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto Nº 1536/2002 el INCAA debe remitir, junto a los Estados Contables Cuadros y Anexos, un detalle pormenorizado de Créditos y Deudas de carácter semestral, para ser presentado ante la Secretaría de Cultura y a la Jefatura de Gabinete de Ministros.

También corresponde informar a la Secretaría de Cultura y al Ministerio de Economía, el Estado de Ejecución Acumulada al 31/12/2024.

De acuerdo con lo establecido en el Decreto Nº 1248/2001:

ARTICULO 2º — El INSTITUTO NACIONAL DE CINE Y ARTES AUDIOVISUALES estará gobernado y administrado por:

- a) el Director y Subdirector;
- b) la Asamblea Federal;
- c) el Consejo Asesor.

ARTICULO 3º — Son deberes y atribuciones del Director Nacional de Cine y Artes Audiovisuales:

g) confeccionar y aprobar el presupuesto anual de gastos y cálculo de sus recursos y la cuenta de inversiones, redactar una memoria anual y aprobar el balance y cuadro de resultados que deberán ser elevados al PODER EJECUTIVO NACIONAL. (Inciso sustituido por art. 10 del Decreto N° 1536/2002 B.O. 21/8/2002).

ARTICULO 5º — El Consejo Asesor tendrá como funciones aprobar o rechazar los actos realizados por el Director ejercidos de acuerdo a las atribuciones conferidas en el artículo 3º, incisos a), g), k) y m), y designar comités de selección para la calificación de los proyectos que aspiran a obtener los beneficios de esta ley, los que se integrarán con personalidades de la cultura, la cinematografía y artes audiovisuales."

V. ACLARACIONES PREVIAS AL INFORME

Según lo manifestado por el sector auditado en NO-2025-21937864-APN-SGGPYF#INCAA ha presentado los Estados Contables al 31/12/2024 a la Contaduría General de la Nación mediante el SIFEP el 28/02/2025.

El detalle del análisis efectuado en el marco de las tareas de auditoría se expone en el Anexo II, y en el seguimiento de observaciones (Anexo III) del Informe de Auditoría efectuado de acuerdo a la Resolución N° 10/2006 SGN-Ejercicio 2024.

VI. CONCLUSIÓN

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descripto en el punto III, se informa que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del INCAA resulta suficiente con las salvedades expuestas en el punto V, para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación, para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2024.

ANEXO II
DETALLE ANALÍTICO DEL INFORME DE AUDITORÍA RESOLUCIÓN N°
10/2006 SGN
EJERCICIO 2024

Limitación al alcance:

No existen limitaciones al alcance.

Comentarios sobre el análisis efectuado de los distintos rubros:

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

ESTADOS CONTABLES Y NOTAS

Detalle de Créditos y Deudas al 31/12/24 (en cumplimiento de lo establecido en el Decreto N° 1536/2002).

Detalle de Deudas al 31/12/24: se verificó su presentación junto con los Estados Contables 2024 vía SIFEP con fecha 28-02-25 según lo informado a esta Unidad por NO-2025-21937864-APN-SGGPYF#INCAA, no así el detalle pormenorizado de los créditos.

Respecto del análisis de los Estados Contables, Cuadros y Anexos preliminares, se efectúan los siguientes comentarios:

Disponibilidades**Banco:**

Las cuentas bancarias con que opera el INCAA son BNA N° 3030/30, la BNA N° 299758/72.

Durante el ejercicio 2024 se dio de alta la cuenta corriente N° 0004253-6 243-1 Banco Galicia, situación que no consta en notas aclaratorias a los Estados.

Se cotejó la información suministrada por el auditado respecto a los registros, conciliaciones y los extractos bancarios sin surgir comentarios que efectuar.

Fondo Rotatorio:

El total de la cuenta Fondo Rotatorio debería exponerse por el total aprobado por la RESOL-2023-1064-APN-INCAA#MC ascendiendo a un monto de PESOS VEINTE MILLONES (\$ 20.000.000).

En este caso dicho Fondo aparece por un valor parcial (generado por el reporte del Sistema). Ésta Unidad no pudo verificar el ajuste correspondiente a dicho monto como Movimiento no Presupuestario a los efectos de reflejar la correcta valuación de la cuenta Fondo Rotatorio.

Inversiones a corto plazo:

Inversiones temporarias

Por el EX-2024-36771015- -APN-GA#INCAA, mediante el IF-2024-49739268-APN-INCAA#MCH el Organismo solicitó la intervención previa de la Tesorería General de la Nación tal como se prevé en la Resolución Conjunta 357/07 SH y 62/07 SF. En respuesta a esta solicitud por IF-2024-52781090-APN-ONCP#MEC la Oficina Nacional de Crédito Público sugirió la colocación de los excedentes en los instrumentos del Tesoro Nacional, denominados LECAPS, ya sea mediante su adquisición en el mercado primario y/o secundario.

De la información suministrada se corroboró que las colocaciones cuentan con acto administrativo aprobatorio.

Créditos a Corto Plazo:

Anticipos:

De la documentación puesta a disposición resulta pertinente efectuar las siguientes aclaraciones:

Se remitió un listado por proyectos detallando los movimientos correspondientes a los otorgamientos y cancelaciones del ejercicio 2024.

El criterio de selección fue de mayor significatividad económica correspondiente a proyectos cuyo valor superó la suma de PESOS TREINTA MILLONES (\$ 30.000.000,00).

Para verificar los anticipos pagados esta Unidad determinó una muestra de PESOS QUINIENTOS TREINTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y TRES (\$ 532.586.663) sobre el total de PESOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO (\$ 1.493.781.485) que representa el TREINTA Y CINCO CON SESENTA Y CINCO POR CIENTO (35,65%).

Los anticipos compensados ascendieron a la suma de PESOS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES CIENTO OCHENTA MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y CUATRO (\$1.581.180.844) esta UAI seleccionó una muestra de operaciones por PESOS CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES OCHENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y TRES (\$ 462.086.673) que representa que representa el VEINTINUEVE CON VEINTIDOS POR CIENTO (29,22 %) del total compensado por anticipos.

Por otro lado, se verificaron los proyectos a los cuales se les había concedido anticipos y que efectuaron devoluciones al Instituto, durante el 2024 por dicho concepto ingresaron PESOS NOVENTA MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y DOS MIL QUINIENTOS TREINTA Y TRES (\$90.942.533) siendo analizado el universo de los casos.

Del análisis efectuado no surgen comentarios de relevancia que formular.

Inversiones a largo plazo:

Préstamos a largo plazo:

Cabe aclarar que sobre este rubro no se otorgaron créditos ni se efectuaron liberaciones de cuotas durante el ejercicio auditado.

Por otra parte, desde la creación del Departamento Gestión de Créditos y Recupero de acuerdo a la RESOL-2024-398-APN-INCAA#MCH, se verifica el incremento por parte del organismo en acciones de reclamo de deudas pendientes y su recupero.

Se puso a disposición de esta Unidad la planilla respaldatoria de los cálculos a nivel de proyectos de créditos al 31/12/2024, los intereses ganados y las devoluciones registradas. El análisis efectuado consistió en:

- Validación de saldos iniciales
- Cálculo aritmético de los montos consignados y su reflejo en los estados contables.
- Análisis de una muestra de los expedientes por los cuales tramitaron las devoluciones por PESOS DIEZ MILLONES CUATROCIENTOS SEIS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE CON VEINTE CENTAVOS (\$10.406.647,20) que representa el OCHENTA Y SEIS POR CIENTO (86 %) del total devuelto de PESOS DOCE MILLONES NOVENTA MIL OCHOCIENTOS TREINTA CON SESENTA CENTAVOS (\$12.090.830,60).
- Cotejo de los registros contables sobre el rubro.

De los procedimientos aplicados se verifica que:

- 1) el cálculo de los intereses ganados por créditos otorgados según la registración contable difiere del comparativo entre saldos al cierre del ejercicio anterior y el saldo del cierre al 31/12/2024.
- 2) Se registraron en el ejercicio 2024 tanto devoluciones de capital e intereses efectuadas en años anteriores como propias del periodo auditado.
- 3) De la muestra de expedientes se verifica que en algunos casos las devoluciones de créditos otorgados se registraron contablemente por un monto diferente al efectivamente ingresado. A continuación se detallan los proyectos en cuestión:
La punta del diablo; El agua del fin del mundo; Un minuto de silencio; Monobloc; El traductor; Cuadros de una exposición.

Inversiones a la Largo Plazo:

Inversiones en el sector privado: Dicho importe corresponde a los aportes de capital entregados por el INCAA a través de Coparticipaciones o coproducciones, esta Unidad corroboró que el monto volcado corresponde a saldos de ejercicios anteriores sin movimientos en el presente.

Créditos a Largo Plazo:

Previsiones para Deudores Incobrables:

En dicho Rubro se mantuvo el saldo de los EECC al 31/12/2018.

Si bien el Departamento Gestión de Créditos y Recupero inició durante el 2024 un proceso de revisión y análisis de la cartera de créditos en conjunto con la Gerencia de

Políticas Públicas y la Gerencia de Asuntos Legales, que generó un avance en el proceso de reclamos y recuperos, ello no se ve plasmando en el cálculo de la previsión.

Bienes de uso:

Se validaron los saldos de Bienes de Uso, incluyendo las altas del ejercicio, verificándolas con la Ejecución Presupuestaria del Inciso 4, sin que surjan comentarios a dicho rubro. También se verificó el correcto cálculo de las Amortizaciones, aplicando los procedimientos de cálculo se hubieran efectuado siguiendo el mecanismo y tablas aprobadas por la Resolución Nº 47/1997 de la SH.

Deudas:

Esta Unidad de Auditoría efectuó el cálculo de la Deuda exigible al 31/12/2024, aplicando los criterios establecidos en la Ley 24.156 y normativa emanada de la Contaduría General de la Nación que define como deuda exigible los gastos devengados al 31 de diciembre de cada año y que se encuentren pendientes de pago.

Deudas Comerciales:

De la revisión de dicho rubro se detectaron algunas diferencias en los montos consignados como deuda exigible en los estados contables en dicho rubro respecto a la ejecución presupuestaria al corte.

Deudas sociales:

De la revisión de dicho rubro se detectaron algunas diferencias en los montos consignados como deuda exigible en los estados contables en dicho rubro respecto a la ejecución presupuestaria al corte.

Deudas Fiscales:

De la revisión de dicho rubro no se detectaron diferencias.

Transferencias al Sector Privado:

De la revisión de dicho rubro no se detectaron diferencias en los montos consignados como deuda exigible en los estados contables y la ejecución presupuestaria.

Transferencias al sector externo:

De la revisión de dicho rubro no se detectaron diferencias en los montos consignados como deuda exigible en los estados contables y la ejecución presupuestaria.

Previsiones:

Previsiones para litigios y demandas:

De la revisión de dicho rubro se verificó el cumplimiento de lo establecido

Patrimonio Neto:

Se validaron saldos sin detectarse diferencias.

Estados presupuestarios de Gastos – Recursos:

Esta Unidad verificó los montos consignados en el Estado de Resultados con la Ejecución Presupuestaria al 31/12/2024, de donde surge que no constan como recursos los ingresos provenientes de devoluciones de anticipos y/o créditos otorgados como así tampoco las compensaciones.

Por lo antedicho esta UAI recomienda para una mejor exposición y transparencia de la información utilizar las partidas contables reflejando por separado dichos ingresos.

Con respecto a la Ejecución Presupuestaria ésta Unidad ha aplicado las siguientes actividades de control en oportunidad de la emisión del informe de Recursos y Gastos al 31/12/24:

- 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 Nº 1.536/2002, Artículo 4º, a saber, la presentación en forma trimestral ante la Secretaria 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.

CUADRO 10.4 CUENTA AHORRO – INVERSIÓN – FINANCIAMIENTO –ENTES PÚBLICOS:

Esta Unidad, verificó la presentación del citado cuadro vía SIFEP con fecha 28/02/25 generado por el sistema e- Sidif.

CUADRO 10.4.1 TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL-ENTES PÚBLICOS:

Esta Unidad, verificó la presentación del citado cuadro vía SIFEP con fecha 28/02/25 generado por el sistema e- Sidif.

CUADRO 10.4.2 GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS - ENTES PÚBLICOS

Esta Unidad, verificó la presentación del citado cuadro vía SIFEP con fecha 28/02/25 generado por el sistema e- Sidif.

CUADRO 10.4.3. INVERSIÓN REAL DIRECTA – ENTES PÚBLICOS

Esta Unidad, verificó la presentación del citado cuadro vía SIFEP con fecha 28/02/25 generado por el sistema e- Sidif.

CUADRO 15. INVENTARIO INVERSIONES FINANCIERAS

Esta Unidad, verificó la presentación del citado cuadro vía SIFEP con fecha 28/02/25.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES:

No se formulan nuevas observaciones en el presente informe.

ANEXO III**SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DE INFORMES ANTERIORES****INFORME N° 08-UAINCAA/18 - CUENTA INVERSIÓN 2017:**

1.3.2. Observación: Se observa una diferencia de criterio para efectuar el cálculo de intereses ganados por la colocación al 31/12/17 entre los dos plazos fijos que posee el INCAA al cierre de ejercicio, respecto del cómputo de días.

IMPACTO: BAJO.

ESTADO (Informe UAI N° 3/25): **REGULARIZADA.** Dado que el INCAA volvió a efectuar plazos fijos en el período auditado, esta UAI pudo realizar el seguimiento de la presente observación. Del análisis efectuado por esta Unidad del rubro Inversiones temporarias y el cálculo de los intereses ganados, se verificó la correcta imputación de los mismos, por lo que no se ha reiterado lo observado anteriormente. Por lo expuesto, la presente observación se encuentra regularizada.

1.4.2. Observación: Se reitera lo observado en informes anteriores, respecto de la carencia de un sistema informático integral que permita relacionar las actividades sustantivas, créditos, subsidios, recaudación y fiscalización, con su correspondiente registración de ejecución presupuestaria y contable, generando un reporte, clasificando los saldos finales en Créditos Corrientes y No Corrientes. Como consecuencia de dicha situación, es que el criterio utilizado para clasificar los créditos de Fomento en Corrientes y no Corrientes, desde el año 2005 consiste en aplicar lo establecido por la Resolución N° 1/2017 de fecha 02/01/17, por la cual se aprueba la distributiva del Presupuesto 2017, resultando un monto de \$105.000.000 (PESOS CIENTO CINCO MILLONES), constando dicha aclaración en las notas a EECC por los conceptos de amortización e intereses a cobrar conforme el criterio aplicado habitualmente por el Área de Contabilidad.

IMPACTO: MEDIO.

ESTADO: CON ACCIÓN CORRECTIVA. En la última reunión de CCI llevada a cabo el día 19/12/24, el Subgerente de Sistemas, informó que "las etapas comprometidas están cumplidas salvo dos temas que están en revisión, uno corresponde al módulo de sorteos que se encuentra provisorio hasta que se modifique el instructivo de sorteos y se establezca el definitivo en el mes de marzo próximo; el otro módulo es el de control de vencimientos que está reprogramado para el mes de abril. El módulo de estado de deuda se estima terminado para fin de este año". También informó que "se encuentra definido el cronograma para el año 2025 y se está realizando un nuevo proceso de contratación de la empresa prestataria del servicio para continuar el desarrollo. Los dos grandes proyectos en los que se trabajará el año próximo son el relevamiento de todo el circuito de fiscalización para incluirlo en la plataforma INCAA en Línea, y el circuito de Créditos y Recuperos". El área se comprometió a continuar desarrollando el sistema integral según el cronograma presentado en la reunión (minuta IF-2025-07954475-APN-GCSS#SIGEN). La UAI verificará el estado de avance de dicho compromiso en la próxima reunión de CCI.

INFORME N° 03-UA/INCAA/23 - CUENTA INVERSIÓN 2022

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

IMPACTO: MEDIO.

ESTADO (Informe UAI N° 3/25): **REGULARIZADA.** Si bien el sistema e-Sidif calcula el monto de los bienes de uso por su valor residual y así se refleja en los Estados Contables, esta UAI pudo verificar que en las notas a los estados se detalla el valor de origen, su amortización acumulada y valor residual para cada partida, por lo que resulta completa la información relativa al rubro, dando por regularizada la observación.

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

IMPACTO: BAJO.

ESTADO (Informe UAI N° 3/25): **REGULARIZADA.** Según lo expuesto por el auditado en las Notas a los Estados Contables 2024 *"De acuerdo al Informe de Auditoría Interna N° 16/2023 se tiene en consideración el criterio de clasificar los créditos concedidos por el INCAA en Créditos Corrientes y No Corrientes, para de esta forma exponer los mismos de forma correcta en los Estados Contables 2024"*. Asimismo, de la verificación efectuada por esta Unidad en la presente auditoría sobre el criterio de clasificación de los créditos, se corrobora el cumplimiento de lo recomendado, por lo que se encuentra regularizada la situación observada.

Observación: En la cuenta 1.1.3.09.01 Anticipos al sector privado (subsidiros) y en la cuenta 1.2.2.02.01-Préstamos al sector privado (créditos) se consignan montos totales por dicho concepto, sin contar con un detalle individualizado de los proyectos, productores y montos otorgados en concepto anticipos de subsidios/créditos ni el recupero de los mismos. Particularmente en el caso de los créditos otorgados no se pudo constatar el efectivo cálculo y registro de los intereses devengados correspondientes al ejercicio 2018.

IMPACTO: ALTO

ESTADO (Informe UAI N° 3/25): **CON ACCIÓN CORRECTIVA.** En la revisión de los papeles de trabajo esta Unidad pudo verificar el detalle de los proyectos, productores y montos otorgados en concepto anticipos de subsidios/créditos como así también de las compensaciones y devoluciones.

Cabe señalar que desde la creación del Departamento Gestión de Créditos y Recupero se inició durante el 2024 un proceso de revisión y análisis de la cartera de créditos en conjunto con la Gerencia de Políticas Públicas y la Gerencia de Asuntos Legales, que generó un avance en el proceso de reclamos y recuperos.

Anexo A						
Calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable						
ORGANISMO: INCAA						
Calificación de los sistemas Informáticos						
SISTEMA - CIRCUITO	Denominación del Sistema	Año de Implantación	Calificación del Control Interno			Ref. Obs. Nº (2)
			Suficiente	Suf.c/Salv.	Insuf.	
TESORERÍA	E-sidif	2017	X			SISAC Nº 1 INFORME Nº 1/2025
CONTABILIDAD	E-sidif	2017		X		SISAC Nº 3 INFORME Nº 3/2024
COMPRAS Y CONTRATACIONES	Sistema propio para la emisión de órdenes de compras del INCAA.	1998		X		SISAC Nº 14 INFORME Nº 14/2024
	COMPR.AR	2019	X			SISAC Nº 14 INFORME Nº 14/2024
COBRANZAS	No consta.					
RECURSOS HUMANOS	Liquidación sueldos Tango.	1997	X			SISAC Nº 10 INFORME Nº 13/2024
	Sistema de Legajo LUE	2021	X			SISAC Nº 10 INFORME Nº 13/2024
METAS FÍSICAS	No consta.					
JUICIOS	SIGEJ	2018	X			SISAC Nº 11 INFORME Nº 14/2023
BIENES DE USO	Sistema de Bienes de Uso propio del INCAA.	2006		X		SISAC Nº 5 INFORME Nº 5/2023
BIENES DE CONSUMO	Sistema de Bienes de Consumo propio del INCAA.	2006		X		SISAC Nº 1 INFORME Nº 1/2025
OTRAS	Cronos - Ingenio	2008	X			
	Sistema de Resoluciones INCAA	2007		X		SISAC Nº 7 INFORME Nº 10/2021
	Sistema TAD	2018	X			SISAC Nº 7 INFORME Nº 10/2021
	GDE	2017	X			SISAC Nº 7 INFORME Nº 10/2021
	INCAA en Línea	2017	X			SISAC Nº 6 INFORME Nº 6/2024
Notas:						
(1) Incorporar los sistemas propios de cada Jurisdicción o Entidad que no estuvieran detallados en la enumeración precedente.						
(2) Referenciar al Informe Analítico previsto en la Resolución SIGEN Nº 10/2006.						

								Anexo B
Calificación de la Información Financiera incluida en cuadros, respecto de su confiabilidad, adecuada preparación y correcta presentación, de acuerdo con los Principios y Normas Contables								
ORGANISMO: INCAA								
PARA LA ELABORACIÓN DE LOS CUADROS ANALIZADOS (1)		OPINIÓN			Referencia Obs. N°	RECURRENCIA DEL HECHO		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente		SI	NO	SISAC N°
Cuadro 10.4	Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento - Entes Públicos		X					SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024
Cuadro 10.4.1	Transferencias Corrientes y de Capital - Entes Públicos	X						SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024
Cuadro 10.4.2	Detalle de Gastos Corrientes - Bienes y Servicios - Entes Públicos		X					SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024
Cuadro 10.4.3	Detalle de Gastos de Capital - Inversión Real Directa - Entes Públicos	X						SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024
Cuadro 15	Inventario de Inversiones Financieras	X						SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024
Nota: (1) Quedan excluidos de la presentación de los cuadros antes mencionados aquellos Entes que no hubieran sido incluidos en el Presupuesto Consolidado del Sector Público Nacional del Ejercicio que se cierra.								

					Anexo B				
ORGANISMO: INCAA									
Estados Contables									
PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES		OPINIÓN			Referencia Obs. N°		Recurrencia del Hecho		
		Suficiente	Sufic.c/Salv.	Insuficiente			SI	NO	SISAC N°
Balance General comparativo con el ejercicio anterior			x		a)Estados Contables y Notas y Observaciones Particulares: Ver Anexo III Seguimiento de observaciones		X		SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024
Estado de Resultados			x		Incidencia de los Rubros observados en el Balance.		X		SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024
Estado de Evolución del Patrimonio Neto			x		Incidencia de los Rubros observados en el Balance.		X		SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024
Estado de Origen y Aplicación de Fondos			x		Incidencia de los Rubros observados en el Balance.		X		SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024
Estado de Situación de Patrimonial Resumido			x						SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024
NOTA A LOS ESTADOS CONTABLES:									
Estado de Juicios	Previsión Contable respecto de las sentencias adversas de Cámara y en trámite de apelación y las sentencias adversas de Primera Instancia, y las notas en Estados Contables correspondientes a juicios en trámite sin sentencia.	x			Por laNO-2025-01991472-APN-GAL#INCAA la Gerencia de Asuntos Jurídicos informó el estado de juicios clasificandolos de acurdos a los criterios establecidos en la Disposición 71/10 CGN y modificatorias	x			
Deuda Judicial	Nota a los Estados Contables de la Deuda Judicial efectivamente consolidada, en virtud de la Ley N° 25.344 de Emergencia Económica Financiera.				N/A AL INCAA				
Pasivos	Nota a los Estados Contables exponiendo el detalle analítico de los pasivos que por una normativa específica sean asumidos o se establezca su financiación por parte del Estado: Pasivos que la Administración Central asume como propios, y tratamiento de los Pasivos que la Administración Central financiará a través de transferencias al propio ente, como lo establece el Manual de Cierre de Ejercicio aprobado por la Disposición N° 71/10 CGN y modificatorias.		x		a)Estados Contables y Notas y Observaciones Particulares: Ver Anexo II	x		SISAC N° 3 INFORME N° 3/2024	

20



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° 3-2025 UAI-INCAA - Cuenta de Inversión 2024

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 20 pagina/s.