

CONVOCATORIA 2024

PROGRAMA URUGUAY AUDIOVISUAL

**CASH REBATE – PRODUCCIÓN Y
POSTPRODUCCIÓN**

**COPRODUCCIONES
INTERNACIONALES DE GRAN PORTE**

LINEAMIENTOS DE RENDICIÓN

ACA:AU



PROGRAMA URUGUAY AUDIOVISUAL

CASH REBATE – PRODUCCIÓN Y POSTPRODUCCIÓN

COPRODUCCIONES INTERNACIONALES DE GRAN PORTE

LINEAMIENTOS PARA LA PRESENTACIÓN DE INFORME DE CIERRE, RENDICIÓN DE GASTOS, SOLICITUD DE REASIGNACIÓN E INFORME AUDITADO

En el marco de la convocatoria Cash Rebate – Producción y postproducción: coproducciones internacionales de gran porte, y de acuerdo con las bases de la convocatoria de la que este documento es parte, se prevé hasta dos posibles instancias de rendición de gastos al cierre de la etapa de rodaje (si corresponde) y al cierre final del proyecto.

El proyecto deberá ejecutarse de acuerdo con lo postulado. Cualquier modificación realizada respecto al proyecto aprobado, deberá ser notificada con antelación mediante nota formal justificativa y estará sujeta a aprobación por parte del Programa.

Una vez ejecutadas todas las actividades previstas en cada etapa (o al cierre de proyecto, si el mismo incluyera solamente una), la empresa responsable del proyecto frente a ACAU deberá presentar un informe de cierre de actividades, verificadores y rendición de gastos efectuados correspondientes a la etapa, que tendrán carácter de declaración jurada. Esta documentación debe ser entregada en un plazo máximo de 60 días calendario a partir de la fecha de finalización de cada etapa/proyecto indicada en el proyecto postulado (o 30 días a partir de la aprobación de la reasignación, si corresponde). La rendición de gastos deberá estar acompañada por un informe de auditoría externa bajo un formato proporcionado por el Programa, realizado por una firma de plaza, autorizada por el Banco Central del Uruguay.¹

En el caso de proyectos que incluyen actividades de producción y postproducción, al finalizar la etapa de rodaje, podrá solicitarse, por parte de la(s) empresa(s) beneficiaria(s), el reembolso que corresponda en relación a los gastos rendidos hasta el momento, con un límite de hasta un 60% del monto total de apoyo comprometido (incluyendo el anticipo entregado con la firma del contrato).

Al finalizar la ejecución de todas las actividades previstas en el proyecto postulado, y contra la presentación de los informes correspondientes, se realizará el reembolso hasta completar hasta el 100% del monto de apoyo comprometido (con tope en el máximo de reembolso a calcular según la rendición final auditada).

Una vez presentados y aprobados los informes de cierre de actividades y las rendiciones de gastos, junto a los informes de auditoría externa, ACAU realizará los reembolsos correspondientes, según lo que se indica en este documento y en las Bases, siempre que las empresas participantes no hayan incurrido en incumplimientos contractuales con personas y empresas nacionales.

En caso de que la rendición (de la primera etapa si correspondiere o la de cierre) presente reasignaciones o desvíos respecto al presupuesto aprobado, estos deberán ser considerados de acuerdo a lo establecido en el punto 3 de este documento.

¹ https://www.bcu.gub.uy/Servicios-Financieros-SSF/Paginas/aud_Ext.aspx

Los informes o solicitudes, así como las consultas deben ser enviados a las casillas de correo correspondientes: pua.nacional@acau.gub.uy y pua.administracion@acau.gub.uy en los plazos previstos.

1- INFORME DE CIERRE DE ACTIVIDADES

Los informes de cierre de actividades realizadas por etapa deberán presentarse según modelo provisto por el programa, resumiendo las actividades efectivamente realizadas.

2 - RENDICIÓN DE GASTOS

La rendición de gastos de cada etapa deberá realizarse mediante la presentación de un conjunto de documentos compuesto por:

- 2.1 - Planilla de rendición de gastos
- 2.2 - Documentos de respaldo
- 2.3 - Verificadores

2.1 - PLANILLA DE RENDICIÓN DE GASTOS

El beneficiario deberá presentar la planilla de “Rendición de Gastos de PUA” en el formato provisto por el Programa, expresada en la moneda establecida en la convocatoria: pesos uruguayos.

En la planilla se deberán incluir todos los gastos correspondientes al período de ejecución del proyecto postulado (duración total del proyecto), y se deberá detallar el comprobante que documenta dicho gasto, así como el rubro y sub rubro al que corresponda el gasto, de acuerdo con el formato establecido en la planilla de rendición.

Se aceptarán únicamente los comprobantes de gasto efectivamente realizados en el período comprendido entre la fecha de inicio y finalización indicada en el proyecto postulado. Serán aceptadas las facturas de crédito cuya fecha esté dentro del período de inicio y fin del proyecto postulado, cuyos recibos tengan fecha de pago tanto dentro del período de inicio y fin del proyecto o hasta 45 días posteriores a la fecha de fin del proyecto, a excepción de la factura de auditoría, que podrá ser posterior.

La planilla de rendición de gastos deberá ser firmada por el responsable del proyecto. Esta planilla tendrá carácter de declaración jurada. La planilla deberá ser firmada adicionalmente por el auditor, quien respaldará la legitimidad de la información presentada, y deberá contar con timbre profesional.²

² Consultar valor del timbre. : <https://www.cjppu.org.uy/timbres.php>

2.2 - DOCUMENTOS DE RESPALDO, COMPROBANTES DE GASTOS

Los comprobantes deberán ser documentos oficiales (facturas, recibos, contratos y comprobante de transferencia), estar vigentes y cumplir con todas las formalidades legales y fiscales correspondientes. Se aceptarán como comprobantes los documentos especificados en la sección A del presente numeral.

Todos los comprobantes presentados en las rendiciones de gastos deberán estar sellados con el código del proyecto, el cual se otorgará una vez aprobado el proyecto. No se aceptarán comprobantes con sellos de otros programas.

En el caso de las facturas electrónicas, el código asignado del proyecto podrá aceptarse escrito en mayúscula dentro del concepto o en la adenda de la propia factura.

El envío a ACAU de los comprobantes que respaldan las adquisiciones o contrataciones, para su revisión, deberá hacerse mediante un servicio de alojamiento de archivos (Google Drive, Dropbox, One Drive, etc). La presentación de los documentos de respaldo deberá entregarse en carpetas numeradas por rubro, conteniendo 1 archivo pdf con el nombre del sub rubro, que contenga todos los comprobantes correspondientes al mismo.

La totalidad de la documentación original que respalde las adquisiciones y contrataciones realizadas en el marco del Proyecto que cuente con el apoyo del Programa, deberá ser conservada por parte del Beneficiario por al menos 5 años luego de finalizado el Proyecto.

A- Serán documentos aceptados como comprobante del gasto:

- Boletas contado de compra de bienes o servicios (incluyendo servicios personales profesionales o no profesionales).
- Facturas de crédito por la compra de bienes o servicios (incluyendo servicios personales profesionales o no profesionales) acompañadas del recibo de pago formal adjunto al documento o comprobante de transferencia a cuenta bancaria del proveedor.
- Recibos de sueldo de personal fijo de la empresa asociado al proyecto. Podrán reconocerse como gasto del proyecto hasta el 30% de los salarios de personal estable de la empresa, de roles técnicos y creativos específicos de la producción o postproducción audiovisual (excluidos personal de mantenimiento, seguridad, administrativos, ejecutivos, secretaría, transporte), siempre y cuando se compruebe su participación efectiva en el proyecto, figuren en planilla en BPS como empleados de la empresa, y se compruebe que el salario declarado durante el proyecto no haya aumentado respecto a los 3 meses previos al mismo. (Para animación o post producción, este porcentaje será de 50%.)
- Contratos junto a los respectivos comprobantes de pago (ver especificaciones más abajo).

B - Aclaraciones sobre los comprobantes del gasto:

- Todos los comprobantes deberán estar a nombre de la empresa que ejecuta el proyecto frente a ACAU o en su caso empresas coproductoras nacionales.
- En el detalle de las facturas/boletas se debe indicar el nombre del proyecto. Por ejemplo: "Horas de utilería para el proyecto XXXX".
- Los comprobantes deberán incluir el código del proyecto provisto por el programa.
- Sólo se aceptarán facturas de servicios suministrados por ciudadanos uruguayos, personas físicas residentes permanentes en Uruguay y/o personas jurídicas establecidas en Uruguay.
- La empresa postulante no podrá rendir comprobantes a su nombre aún cuando preste servicios a la producción.
- En caso de que el postulante sea una unipersonal y brinde en el proyecto servicios asociados a la producción como productor ejecutivo o director, el monto total de gasto en los rubros será considerado sin necesidad de presentar comprobantes al momento de la rendición, siempre y cuando su nombre aparezca en los créditos principales de la obra en el rol definido. En estos casos, la totalidad de los honorarios correspondientes (sumados todos los roles en que participe) se considerarán con un límite máximo del 5% del costo total de gastos elegibles del proyecto.
- Las facturas de servicios personales (profesionales o no profesionales) deben necesariamente corresponder con la persona que emite la factura por la ejecución del servicio. Es responsabilidad de la empresa responsable del proyecto frente a ACAU y de la empresa auditora verificar este punto, y para el caso de que las personas facturen por medio de sociedades, que las mismas sean parte de ella y por tal pueden facturar sus servicios.
- Las facturas que se presenten por cooperativa deben contener el nombre del proyecto y del técnico contratado y deben estar acompañadas de la cédula de identidad vigente. El scan de la cédula de identidad debe estar a continuación de la factura. (No se aceptarán CI en carpeta aparte).
- En el caso de los contratos que se realicen por cesión de derechos, alquiler de locaciones, animales de escena, autos de escena (u otros casos aprobados expresamente por ACAU), deben estar completos en su cuerpo y correctamente firmados por ambas partes (firma física o digital, aclaración y número de cédula). Deben incluir el nombre del proyecto, fecha de duración del contrato y debe venir acompañado por transferencia bancaria la cual debe estar a nombre de la persona o empresa que firmó el contrato.
- En el caso de los contratos que se realicen por concepto de alquiler de oficina, deberá constar que la misma no es la sede de la empresa postulante y el período de arrendamiento esté dentro del período del proyecto postulado; deberá estar acompañado de factura y comprobante de transferencia cuya cuenta bancaria ha de estar a nombre de la persona o empresa que firma el contrato.
- Las facturas correspondientes a agencias de modelos o talentos o extras deben adjuntar detalle de los talentos/actores que se incluyen en la misma. En caso de que la factura incluya honorarios de talentos/actores que no estén imputados al proyecto

postulado, se deberá expresar solo el monto imputado en el proyecto postulado en la planilla de rendición.

- No serán aceptados gastos de funcionamiento, infraestructura, oficina, equipamiento, transporte propio, personal permanente de las empresas o cualquier otro insumo o contratación realizada con anterioridad a la ejecución del proyecto. A excepción de lo previsto en gastos elegibles, especificado en bases.
- No se aceptarán facturas locales de ningún tipo, realizadas a actores o técnicos extranjeros.
- En el caso de facturas de pasajes y alojamiento éstas deberán detallar el nombre de los pasajeros que deben corresponder al proyecto postulado.
- En caso de contratación de menores se deberá presentar:
 - Autorización de INAU.
 - Nota en la cual la empresa declara conocer cabalmente la normativa legal y reglamentaria relativa al empleo de menores de edad vigente en nuestro país (Anexo I).
 - Contrato firmado por ambos padres o quien ostente la patria potestad del menor.
 - Transferencia bancaria a cuenta de la persona que firma el contrato mencionado en el punto anterior.
 - No serán aceptados los gastos asociados a la prestación de servicios por parte de menores de edad que no presenten el permiso del menor expedido por INAU. Dicho permiso debe presentarse adjunto a la nómina de los menores contratados; deben ser claramente identificables los comprobantes del gasto en la planilla de rendición en coherencia con la factura correspondiente del gasto.
- No se aceptarán recibos informales.
- No se aceptarán facturas de gastos de alcohol y cigarrillos.
- ACAU podrá considerar la inclusión comprobantes diferentes a los explicitados en estas bases, por ejemplo pago en efectivo en lugar de transferencia o recibos de pago en lugar de factura, para gastos en rubros como locaciones, autos de escena y animales de escena (u otros casos aprobados expresamente por ACAU), siempre que el monto total de los comprobantes de estas características, sumados, no superen los \$100.000 (pesos uruguayo cien mil) por proyecto. Estos casos requerirán autorización expresa de ACAU, quien valorará la solicitud realizada por el responsable del proyecto.

2.3 – VERIFICADORES

Por método de verificación se entiende un documento o evidencia que avale la realización de una actividad. Los verificadores son los acordados en el anexo del convenio firmado.

Los métodos de verificación podrán ser:

- Plan de rodaje firmado por el responsable del proyecto.
- Call sheets de rodaje firmado por el responsable del proyecto.
- Fotografías de actividades realizadas y bienes adquiridos.
- Otras evidencias (ficha de casting, carpeta de locaciones).
- Animatic (animación).
- Diseños de set (animación).
- Construcción de elementos de animación.
- Producto de montaje.
- Producto de edición de sonido.
- Producto de edición de música.
- Producto de efectos visuales.
- Producto con corrección de color.
- Otros a acordar previo a la firma de contrato.
- Certificado de fin de rodaje, fin de obra u otro documento que certifique que el proyecto realmente cumple con las condiciones de nacionalidad y/o coproducción.

En base a los verificadores acordados, deberán presentarse, al momento de la rendición de cada etapa, los documentos y evidencias que respaldan las actividades comprendidas en el proyecto.

No incluir en los verificadores documentación adicional que no sea la estrictamente solicitada y acordada. En caso de requerir documentación adicional, ésta será solicitada específicamente en los casos en que corresponda. Ej : las fotos de prueba de vestuario como verificador incluye solo la de los talentos imputados al proyecto postulado.

Presentación de la documentación de respaldo y verificadores:

La presentación de los documentos de respaldo deberá entregarse en carpetas numeradas por rubro, conteniendo 1 archivo pdf con el nombre del sub rubro, que contenga todos los comprobantes correspondientes al mismo.

La carpeta de verificadores deberá contener subcarpetas con el nombre de cada verificador acordado.

- Las facturas crédito o contratos de servicio deben estar acompañadas por el recibo de pago correspondiente o comprobante de transferencia bancaria a nombre del titular.
- Los *callsheets*, *crew list* y planes de rodaje deben venir escaneados y firmados por Productor local responsable del proyecto por la empresa que postuló el proyecto al Programa.
- Los contratos de técnicos deben venir acompañados de factura, comprobante de pago, deben poder visualizarse en el crew list bajo el rol por el cual firmaron el contrato. Los scans de cada contrato y cada factura del crew, ambos deben venir identificados con el nombre, apellido y rol de cada persona. Solo se han de incluir los contratos y facturas de los técnicos que prestaron servicio para el proyecto postulado.
- Los contratos de los talentos/actores deben venir acompañados de factura, comprobante de pago, y deberán coincidir exactamente con la ficha de casting de quienes trabajaron efectivamente en el proyecto postulado.
- Los *scans* de las cédulas de identidad deben estar a continuación de la factura en el caso de aquellos que facturen sus honorarios por medio de cooperativa. (No se aceptarán CI en carpeta aparte).
- Los contratos de menores deben venir firmados por ambos padres o tutor responsable, acompañados de autorización de INAU, comprobante de pago y nota de la productora (anexo I).
- Las pólizas de seguros han de ser escaneadas y presentadas a continuación de cada factura (se deben incluir únicamente las pólizas afectadas a la/las factura/s que se rinden en la planilla).

3 - LINEAMIENTOS PARA LA REASIGNACIÓN Y DESVÍOS DE GASTOS DEL PROYECTO

La reasignación se entiende como la adjudicación de gastos entre rubros o sub rubros del presupuesto.

Los desvíos se entienden como la variación porcentual entre el presupuesto aprobado y el presupuesto efectivamente realizado, por rubro o sub rubro.

Se tendrán en cuenta los siguientes aspectos:

- La reasignación y/o desvíos no podrán en ningún caso afectar al alza el monto total de reembolso aprobado.
- En aquellos casos en que el gasto efectivo presentado en la rendición de cuentas sea superior al presupuesto aprobado, se reembolsará únicamente el aporte comprometido en el convenio.
- En los casos en que el gasto efectivo presentado en la rendición de cuentas sea inferior al presupuesto aprobado, el reembolso se calculará sobre el monto efectivamente rendido, siempre y cuando se alcance el mínimo requerido en gastos elegibles correspondientes a la categoría del proyecto postulado.
- La falta de comprobantes de gasto formalmente válidos o emitidos fuera de las fechas de inicio y fin de proyecto no será aceptada como justificativo para la reasignación y/o desvíos de rubros por parte del Programa.
- No se aceptarán reasignaciones de equipo técnico y artístico uruguayo que sean sustituidos en la ejecución del proyecto por equipo técnico y artístico extranjero.
- No se aceptan reasignaciones de actividades previstas en la postulación que en la ejecución sean sustituidas por actividades realizadas en el extranjero.
- El monto total rendido en el rubro Producción Ejecutiva no podrá exceder el monto total aprobado en el presupuesto.
- La suma de gastos rendidos en el rubro Producción Ejecutiva no podrá superar el 5% del monto total del gasto rendido.
- Se permitirá la libre reasignación entre rubros y sub rubros que tengan el mismo porcentaje de reembolso (imputados o no imputados como elegibles en el presupuesto inicialmente aprobado), excepto en los rubros equipo técnico, elenco y técnicos de postproducción. Se podrán reasignar las horas extras presupuestadas en el crew a otros rubros / sub rubros del proyecto.
- Se permitirá un desvío de hasta 15% por rubro respecto al presupuesto aprobado. Excepto en los rubros equipo técnico, elenco y técnicos de postproducción.
- En los rubros equipo técnico, elenco y técnicos de postproducción, se aceptarán desvíos de hasta 10% respecto al presupuesto aprobado; siempre que no haya un desvío por sub rubro mayor a 5% respecto al presupuesto aprobado, contemplando que no se afecten los laudos mínimos establecidos ni modifiquen significativamente la cantidad de jornadas de trabajo presupuestadas.
- En los rubros equipo técnico, elenco y técnicos de postproducción se aceptarán las reasignaciones entre sub rubros en roles de igual categoría (jefes de área, actores principales, etc) siempre que no afecten la cantidad total de personas involucradas y cantidad de jornadas en el proyecto;

- Los montos no ejecutados en los rubros equipo técnico, elenco y técnicos de postproducción no podrán ser reasignados a otros rubros, salvo expresa autorización de ACAU.
- En el caso de que la ejecución del proyecto presente desvíos mayores a 15% por rubro respecto al presupuesto presentado originalmente, o presente reasignaciones o desvíos mayores a los previstos anteriormente en los rubros y sub rubros pertenecientes a equipo técnico, elenco y técnicos de postproducción en un plazo máximo de hasta 30 días posteriores a la fecha de finalización del proyecto, la empresa responsable del proyecto deberá presentar el informe final de actividades y la planilla del presupuesto aprobada con los montos efectivamente ejecutados junto a la justificación de estas reasignaciones y/o desvíos. ACAU realizará el análisis de estas reasignaciones y/o desvíos, que podrán ser aprobados o no.

4 - INFORME AUDITADO

Junto al informe de cierre de actividades y la rendición de gastos (planilla, documentos de respaldo y verificadores) de cada etapa, se deberá presentar un informe auditado, firmado por un auditor representante de una firma auditora registrada en el Banco Central del Uruguay que incluya el cumplimiento de los siguientes puntos y descripción del método utilizado para la comprobación:

- Que los gastos se correspondan con los gastos elegibles según las Bases del programa y los Lineamientos de rendición.
- Que el total de los gastos presentados corresponden a cada rubro y subrubro de acuerdo con el proyecto postulado y a lo que haya podido ser aprobado por el Programa como reasignación y/o desvío según lo establecido en las Bases y en este documento.
- Que los comprobantes de gastos y documentos sean válidos según lo establecido en las Bases del programa y los Lineamientos de rendición.
- Que los comprobantes estén a nombre de la empresa responsable del proyecto (o empresas parte de la coproducción nacional), contengan el nombre del proyecto y el código de proyecto asignado por el Programa.
- Que la fecha de cada comprobante de gasto esté dentro de la fecha de inicio y fin del proyecto postulado, a excepción de la factura de auditoría. Y que los pagos, estén cancelados dentro de la fecha inicio y fin del proyecto y hasta 45 días posteriores.
- Que los comprobantes rendidos se correspondan con los gastos rendidos en la planilla de rendición.
- Que los montos que figuran en la planilla de rendición figuren sin incluir impuestos.
- Que la totalidad de los gastos fueron suministrados por personas físicas residentes en Uruguay o personas jurídicas establecidas en Uruguay.
- Que los gastos se relacionan con actividades y personas vinculadas al proyecto postulado.
- Que los comprobantes son documentos oficiales, están vigentes y cumplen con las formalidades legales y fiscales.
- Que la suma de los gastos elegibles rendidos supere el monto mínimo de gasto establecido en bases.
- Que los gastos realizados en otra moneda se hayan convertido a pesos en el tipo de cambio del día anterior.
- Que no hay facturas rendidas que estén pendientes de cancelación.
- El nivel de cumplimiento del gasto ejecutado relativo al presupuestado.
- Que los montos rendidos por rubro no superan el 15% de desvío respecto a los rubros del presupuesto aprobado o que se constata validación de ACAU respecto a desvíos mayores.
- Que no existen desvíos o reasignaciones respecto a los rubros del presupuesto aprobado en los rubros equipo técnico, elenco y técnicos de postproducción mayores a las establecidas en el punto 3 de este documento, o que están dentro de lo previsto en estos lineamientos o fueron aprobadas por ACAU.

- Verificación de que las facturas fueron emitidas a nombre de la empresa responsable del proyecto o la empresa coproductora nacional según indique el contrato de coproducción nacional.

ACAUI verificará que el informe auditado constata el cumplimiento de los lineamientos establecidos. En los casos que el informe auditado constata incumplimiento de alguno de los criterios establecidos para la rendición de gastos, ACAUI calculará el reembolso total a realizar en función de los gastos efectivamente realizados que hayan cumplido los criterios establecidos en bases y en estos lineamientos, según lo validado por el informe auditado presentado. No serán contemplados para el cálculo del reembolso los gastos rendidos que no cumplan con las Bases y Lineamientos según en el informe auditado.

ACAUI verificará el cumplimiento de los verificadores acordados. En caso de incumplimiento o discordancia con lo establecido en el informe auditado, podrá solicitar a la empresa postulante y/o al auditor las aclaraciones correspondientes. De no constar justificación considerada válida por ACAUI sobre discordancias entre actividades realizadas, verificadores, rendición e informe auditado, ACAUI podrá excluir del monto de proyecto rendido los gastos que no verifiquen el cumplimiento de lo establecido en estas bases, calculando el reembolso correspondiente (siempre que se alcance el mínimo exigido en la línea) considerando solamente los gastos de los cuales se verifique el cumplimiento.

ANEXO I

Nota de la empresa responsable del proyecto en la cual se declara conocer cabalmente la normativa legal y reglamentaria relativa al empleo de menores de edad vigente en nuestro país.

Montevideo, ... de ... de 2024

AGENCIA DEL CINE Y EL AUDIOVISUAL DEL URUGUAY (ACAU)

PROGRAMA URUGUAY AUDIOVISUAL (PUA)

Presente

REF. Declaración de cumplimiento normativo con relación a la participación de menores de edad en el Proyecto "XXXX"

Por la presente, comparece XXX, RUT..... representada en este acto por ... en calidad de ... (en adelante la "Empresa"), y hace referencia al Proyecto denominado "XXX", apoyado por el Programa Uruguay Audiovisual, a los efectos de formular ante esta última las siguientes declaraciones con relación al mismo:

1. La Empresa declara conocer cabalmente la normativa legal y reglamentaria relativa al empleo de menores de edad vigente en nuestro país.

2. Las participaciones de menores de edad en el Proyecto "XXX" observan estrictamente esta normativa. En forma adicional, la Empresa cumple con la totalidad de requisitos, autorizaciones y habilitaciones formales tanto ante las instituciones competentes en la materia a los efectos de llevar adelante este proyecto, así como ante las personas que ejercen la patria potestad de los menores involucrados en el proyecto.

3. En mérito a estas consideraciones, la Empresa será la única responsable, y por tanto mantendrá indemne a ACAU de cualquier acción, amenaza de acción, demanda y/o procedimiento, de cualquier naturaleza que pueda generarse con relación a la ejecución del proyecto "XXX" así como con relación a la participación de menores de edad en el mismo.

Sin otro particular, saludamos a Ustedes atentamente;

p. (Firma empresa responsable del proyecto)