



**Secretaría de Auditoría y Control de Gestión**

**Municipalidad de Rafaela**

**INFORME N° 38 – Leg 6**

**“CONTROL DE RENDICIONES”**

**COMISIÓN ASESORA MUNICIPAL DE DISCAPACIDAD**

**Preparó:** UTN FRRa

**Revisó:** Secretaria de Auditoría  
y Control de Gestión

**Aprobó:** Secretaria de Auditoría y  
Control de Gestión

**Fecha:** 20/12/18

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	IF02
		V2

## ÍNDICE

<b>1. OBJETO .....</b>	<b>Pág. 3</b>
<b>2. MARCO NORMATIVO .....</b>	<b>Pág. 3</b>
<b>3. ALCANCE .....</b>	<b>Pág. 3</b>
<b>4. ACLARACIONES PREVIAS .....</b>	<b>Pág. 3</b>
<b>5. RESULTADOS OBTENIDOS .....</b>	<b>Pág. 3-9</b>
<b>6. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>Pág. 9-10</b>
<b>7. CONCLUSIÓN .....</b>	<b>Pág. 10-11</b>

<b>Preparó:</b> UTN FRRa	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Fecha:</b> 20/12/18
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	<b>IF02</b>
		<b>V2</b>

### 1. OBJETO

Revisión sobre rendiciones de gastos correspondientes a las entidades que recibieron subsidios por parte de la Comisión Asesora Municipal de Discapacidad durante el año 2018.

Objetivos:

- Mejorar los procesos y la claridad en la presentación de las rendiciones.
- Cumplimentar el procedimiento establecido.
- Emitir recomendaciones apropiadas cada vez que su exámen revele la factibilidad de una mejora en la entidad bajo estudio.
- Asegurar la transparencia en la generación de gastos y el respaldo de los mismos mediante sus correspondientes comprobantes.

### 2. MARCO NORMATIVO

- Ordenanza Nº 2.509
- Procedimiento para la Rendición de Cuentas – Comisiones Asesoras Municipales -.

### 3. ALCANCE

El alcance abarca a la Comisión Asesora de Discapacidad y a esta secretaría que es quien lleva a cabo el control.

### 4. ACLARACIONES PREVIAS

No aplica.

### 5. RESULTADOS OBTENIDOS

A continuación se detallan las rendiciones presentadas por entidad:

<b>Preparó:</b> UTN FRRa	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Fecha:</b> 20/12/18
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	IF02
		V2

**LA HUELLA:**

Presenta rendiciones correspondientes a los meses de mayo y juni de 2019. Sin observaciones.

<b>Rendición JUNIO 2019</b>						
<b>Cheque Nº</b>		<b>80568678</b>	<b>19945</b>			<b>2/07/19</b>
<b>Fecha Cobro en el Bco</b>						
<b>Comprobante Nº</b>	<b>Fecha</b>	<b>Razón Social</b>	<b>CUIT</b>	<b>Cond. Iva</b>	<b>Cond. Vta</b>	<b>Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero</b>
FC 2-0137	02/07/19	RIBERI LUCIANA	SI	SI	SI	SI
<b>Rendición MAYO 2019</b>						
<b>Cheque Nº</b>		<b>79425873</b>	<b>19945</b>			<b>05/06/19</b>
<b>Fecha Cobro en el Bco</b>						
<b>Comprobante Nº</b>	<b>Fecha</b>	<b>Razón Social</b>	<b>CUIT</b>	<b>Cond. Iva</b>	<b>Cond. Vta</b>	<b>Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero</b>
FC 2-0125	02/06/19	RIBERI LUCIANA	SI	SI	SI	NO

**MELVIN JONES:**

Presenta una rendición correspondiente al mes de mayo de 2019. Sin observaciones.

<b>Rendición MAYO 2019</b>						
<b>Cheque Nº</b>		<b>79425877</b>	<b>12600</b>			<b>06/06/19</b>
<b>Fecha Cobro en el Bco</b>						
<b>Comprobante Nº</b>	<b>Fecha</b>	<b>Razón Social</b>	<b>CUIT</b>	<b>Cond. Iva</b>	<b>Cond. Vta</b>	<b>Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero</b>
FC 6-0003	07/06/19	ANDRETICH VIRGINIA	SI	SI	SI	NO
FC 2-0005	12/06/19	DE PONTI IRENE	SI	SI	SI	SI

<b>Preparó:</b> UTN FRRa	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Fecha:</b> 20/12/18
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	IF02
		V2

**FAD:**

Presenta la rendición correspondiente al mes de mayo de 2019. Sin observaciones.

<i>Rendición MAYO 2019</i>						
Cheque N°		79425880	19945	13/06/19		
Fecha Cobro en el Bco						
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 1-0009	31/05/19	BOLOGNA GABRIELA	SI	SI	SI	NO

**APADIR:**

Presenta rendiciones correspondiente a los meses de mayo y junio de 2019. Sin observaciones.

<i>Rendición JUNIO 2019</i>						
Cheque N°		80568679	15340	27/06/19		
Fecha Cobro en el Bco						
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FB 3-0087	11/07/19	POI CARLA	SI	SI	SI	SI
<i>Rendición MAYO 2019</i>						
Cheque N°		79425876	15340	28/05/19		
Fecha Cobro en el Bco						
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FB 3-0085	01/12/69	POI CARLA	SI	SI	SI	SI

**ALPI:**

Presenta una rendición correspondiente al mes de junio 2019. Sin observaciones.

<b>Preparó:</b> UTN FRRa	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Fecha:</b> 20/12/18
--------------------------	---	---	------------------------



**Rendición JUNIO 2019**

Cheque N°		80568677	13040				27/06/19
Fecha Cobro en el Bco							
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero	
FB 2-0073	04/07/19	ORONA CARINA	SI	SI	SI	SI	

**AZULIN AZULADO:**

Presenta rendiciones correspondiente a los meses de mayo y junio. Sin observaciones.

**Rendición MAYO 2019**

Cheque N°		79425881	19945				03/06/19
Fecha Cobro en el Bco							
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero	
FC 3-0023	03/06/19	NATALIA ZBRUN	SI	SI	SI	SI	
FC 2-0015	02/06/19	AGUILAR ANALIA	SI	SI	SI	NO	
FC 2-0014	02/06/19	AGUILAR ANALIA	SI	SI	SI	NO	
FC 1-0003	03/05/19	ANRRIQUEZ GEORGINA	SI	SI	SI	NO	

**Rendición JULIO 2019**

Cheque N°		80568685	19945				27/06/19
Fecha Cobro en el Bco							
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero	
FC 3-0042	04/06/19	COMINI ARIEL	SI	SI	SI	NO	
FC 3-0031	05/07/19	NATALIA ZBRUN	SI	SI	SI	SI	
FC 2-0018	03/07/19	CHIESA ANTONELLA	SI	SI	SI	SI	
FC 2-0018	01/07/19	AGUILAR ANALIA	SI	SI	SI	SI	

<b>Preparó:</b> UTN FRRa	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Fecha:</b> 20/12/18
--------------------------	---	---	------------------------



**ARCE:**

Presenta rendiciones correspondiente a los meses de mayo y julio 2019. Sin observaciones.

<i>Rendición MAYO 2019</i>						
Cheque N°		79425883	15600	07/06/2019		
Fecha Cobro en el Bco						
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 1-0032	05/06/19	CALDERON CAROLINA	SI	SI	SI	NO
FC 2-0006	04/06/19	MAHMUD PITTON ADRIAN	SI	SI	SI	NO
FC 2-0005	05/06/19	CLEMENZ MICAELA	SI	SI	SI	NO
FC 2-0027	04/06/19	MARTINEZ SOFIA	SI	SI	SI	NO
FC 1-0005	04/06/19	AIASSA VIRGINIA	SI	SI	SI	NO
<i>Rendición JUNIO 2019</i>						
Cheque N°		80568686	15600	11/07/19		
Fecha Cobro en el Bco						
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 1-0036	30/06/19	CALDERON CAROLINA	SI	SI	SI	NO
FC 1-0008	04/07/19	AIASSA VIRGINIA	SI	SI	SI	NO
FC 2-0009	04/07/19	MAHMUD PITTON ADRIAN	SI	SI	SI	NO
FC 2-0010	04/07/19	CLEMENZ MICAELA	SI	SI	SI	NO
FC 2-0030	10/07/19	MARTINEZ SOFIA	SI	SI	SI	NO

**ESC. DISC. VISUALES:**

Presenta una rendición correspondiente al mes de mayo 2019. Sin observaciones.

<i>Rendición MAYO 2019</i>						
Cheque N°		79425871	6000			
Fecha Cobro en el Bco						
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-0133	12/06/19	PARRA LUISINA	SI	SI	SI	SI

<b>Preparó:</b> UTN FRRa	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Fecha:</b> 20/12/18
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	IF02
		V2

**ESC. DISC. AUDITIVOS:**

Presenta rendiciones correspondiente al mes de mayo y junio 2019. Sin observaciones.

<b>Rendición MAYO 2019</b>						
Cheque N°		79425878	7965	11/06/19		
Fecha Cobro en el Bco						
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 3-0014	26/06/19	ANDEREGGEN MA. LAURA	SI	SI	SI	SI
FC 2-0158	13/06/19	BRUSA CLAUDIA	SI	SI		SI
<b>Rendición JUNIO 2019</b>						
Cheque N°		80568681	7965	27/06/19		
Fecha Cobro en el Bco						
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-0159	04/07/19	BRUSA CLAUDIA	SI	SI	SI	SI
FC 3-0016	22/07/19	ANDEREGGEN MA. LAURA	SI	SI	SI	SI

**COMISIÓN:**

Presenta una rendición correspondiente al mes de junio de 2019. Sin observaciones.

<b>Rendición JULIO 2019</b>						
Cheque N°		79425885	3250	14/06/19		
Fecha Cobro en el Bco		80568688	3250	14/06/19		
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-0048	31/05/19	Vanesa M. Sterren	SI	SI	SI	NO
FC 2-0052	30/06/19	Vanesa M. Sterren	SI	SI	SI	SI

<b>Preparó:</b> UTN FRRa	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Fecha:</b> 20/12/18
--------------------------	---	---	------------------------



 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	<b>IF02</b>
		<b>V2</b>

**COORDINACIÓN:**

Presenta una rendición correspondiente al mes de junio de 2019. Sin observaciones.

<b>Rendición JUNIO 2019</b>						
<b>Cheque Nº</b>	<b>79458869</b>	<b>37000</b>				<b>17/05/19</b>
<b>Fecha Cobro en el Bco</b>	<b>79425894</b>	<b>10000</b>				<b>03/06/19</b>
<b>Comprobante Nº</b>	<b>Fecha</b>	<b>Razón Social</b>	<b>CUIT</b>	<b>Cond. Iva</b>	<b>Cond. Vta</b>	<b>Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero</b>
TIQUES DE REMIS POR \$75,5						
TIQUES DE PASAJES POR \$9758						
CARGA CLARO \$210						
FB 4-2186	17/05/19	MASUT MANUEL	SI	SI	SI	SI
FC 3-0001	17/05/19	RODRIGUEZ MA. DE LAS MERCEDES	SI	SI	SI	SI
FC 3-0002	27/05/19	RODRIGUEZ MA. DE LAS MERCEDES	SI	SI	SI	SI
TFB 10-6061	30/05/19	EL BUM BUM	SI	SI	SI	SI
TFB 77-8174	05/06/19	FARMACIA ATILRA	SI	SI	SI	SI
FB 3-0809	18/06/19	VAGONETAS	SI	SI	SI	SI

**6. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES**

**OBSERVACIONES:**

En rendiciones anteriores se solicito que todas las rendiciones esten firmadas por el Tesorero de la Comisión. Debido a que la rendición anterior se terminó de cerrar la semana pasada después de haber sido presentada en junio, estas nuevas rendiciones llegaron en el medio, se aceptan, las próximas que no tengan la firma del tesorero serán devueltas.

Se anexa al siguiente informe:

<b>Preparó:</b> UTN FRRa	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Fecha:</b> 20/12/18
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	IF02
		V2

- Los proveedores que no se pudo constatar la CAI/CAE
- El listado de cheques pendientes de rendición.

DESCARGO DEL AUDITADO:

No aplica.

RECOMENDACIONES:

- **Se recomienda a todas las instituciones antes de recibir los comprobantes corroborar que se ajuste en su totalidad a lo establecido.**
- Los comprobantes deben tener fecha posterior al cobro del cheque.
- Aclarar en caso de que se utilice un mismo cheque para dos rendiciones.
- Presentar original y copia al momento de la rendición. **Las copias deben estar firmadas también por el Tesorero.**
- Los comprobantes deben estar confeccionados de manera correcta, **y los cheques deben coincidir con el monto y número que figura en el extracto bancario.**
- Todas las rendiciones deben hacer referencia al mes que se esta rindiendo.
- **Al momento de la entrega del subsidio, la institución debe estar al día con las rendiciones.**

7. CONCLUSIÓN

Las actividades de control abocadas a los aspectos formales de las rendiciones son herramientas para la mejora de los procesos y la claridad en la presentación de las mismas.

Casi en su totalidad las rendiciones están bien presentadas y no registran observaciones graves, no obstante es importante dar una segunda revisión antes de presentarlas, chequear la numeración de los cheques, los montos y que las copias estén firmadas por el tesorero.

<b>Preparó:</b> UTN FRRa	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Fecha:</b> 20/12/18
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	<b>IF02</b>
		<b>V2</b>

Esto es importante porque demuestra que las recomendaciones de esta Oficina de Auditoría han sido transmitidas por la Comisión a cada Institución y éstas las han aprovechado para su beneficio. Considerando ello, le solicitamos la colaboración de los miembros de la Comisión para transmitir el presente Informe a las entidades y el cumplimiento de las solicitudes expuestas.

Rafaela, 20 de agosto de 2019.

<b>Preparó:</b> UTN FRRa	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	<b>Fecha:</b> 20/12/18
--------------------------	---	---	------------------------