



Ciudad de Rafaela
GOBIERNO MUNICIPAL

Secretaría de Auditoría y Control de Gestión

Informe Final

IF02

V2

Secretaría de Auditoría y Control de Gestión

Municipalidad de Rafaela

INFORME N° 38 – Leg 7

“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

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría y Control de Gestión	
	Informe Final	IF02
		V2

ÍNDICE

1. OBJETO	Pág. 3
2. MARCO NORMATIVO	Pág. 3
3. ALCANCE	Pág. 3
4. ACLARACIONES PREVIAS	Pág. 3
5. RESULTADOS OBTENIDOS	Pág. 3-13
6. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES	Pág. 13-14
7. CONCLUSIÓN	Pág. 14

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

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría y Control de Gestión	
	Informe Final	IF02
		V2

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:

LA HUELLA:

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

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



Rendición JULIO 2019

Cheque N°						
Fecha Cobro						
en el Bco		80568707	19945	02/08/19		
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-0140	02/08/19	RIBERI LUCIANA	SI	SI	SI	SI

MELVIN JONES:

Presenta rendiciones dos renciones del mes de julio y una de junio 2019. Sin observaciones.

Rendición JULIO 2019

Cheque N°						
Fecha Cobro						
en el Bco		80568719	6136	30/07/19		
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
PASAJES						
\$6136						

Rendición JULIO 2019

Cheque N°						
Fecha Cobro						
en el Bco		80568710	\$16.800,00	29/07/19		
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 6-0005	12/08/19	ANDRETICH VIRGINIA	SI	SI	SI	SI
FC 2-0009	13/08/19	IRENE DE PONTI	SI	SI	SI	SI

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



Rendición JUNIO 2019

Cheque N°
Fecha Cobro en el Bco 80568680 \$16.800,00 02/07/19

Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 6-0004	04/07/19	ANDRETICH VIRGINIA	SI	SI	SI	SI
FC 2-0007	23/07/19	IRENE DE PONTI	SI	SI	SI	SI

FAD:

Presenta una rendición correspondiente al mes de junio del 2019, sin observaciones.

Rendición JUNIO 2019

Cheque N°
Fecha Cobro en el Bco 80568683 \$19.945,00 27/06/19

Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 1-0010	30/06/19	BOLOGNA GABRIELA	SI	SI	SI	SI

ESC. LABORAL:

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

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



Rendición JUNIO 2019

Cheque N°
Fecha Cobro en el Bco 80568676 \$13.810,00 24/06/19

Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-0008	25/07/19	IRENE DE PONTI	SI	SI	SI	SI
FC 2-0014	05/07/19	JULIO VARGAS	SI	SI	SI	SI

Rendición MAYO 2019

Cheque N°
Fecha Cobro en el Bco 79425874 \$13.810,00 30/05/19

Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-0012	05/06/19	JULIO VARGAS	SI	SI	SI	SI
FC 2-0006	21/06/19	IRENE DE PONTI	SI	SI	SI	SI

ALPI:

Presenta rendiciones correspondiente a los meses de julio y agosto 2019; prorrateo. Sin observaciones.

Rendición JULIO 2019

Cheque N°
Fecha Cobro en el Bco 80568706 13040 29/07/19

Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FB 2-0075	07/08/19	ORONA CARINA	SI	SI	SI	SI

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



Rendición PRORRATEO 2019

Cheque N°						
Fecha Cobro en el Bco		80568627	\$50.000,00	05/08/19		
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FB 9-0350	16/08/19	CENTRO INFORMATICO	SI	SI	SI	SI

Rendición AGOSTO 2019

Cheque N°						
Fecha Cobro en el Bco		80568645	\$13.040,00	27/08/19		
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FB 2-0077	04/09/19	ORONA CARINA	SI	SI	SI	SI

AZULIN:

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

Rendición JULIO 2019

Cheque N°						
Fecha Cobro en el Bco		80568715	19945	29/07/19		
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 3-0051	03/08/19	COMINI ARIEL	SI	SI	SI	SI
FC 3-0052	03/08/19	COMINI ARIEL	SI	SI	SI	SI
FC 3-0036	13/08/19	COMINI ARIEL	SI	SI	SI	SI
FC 2-0029	11/08/19	AGUILAR ANALIA	SI	SI	SI	SI

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

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría y Control de Gestión	
	Informe Final	IF02
		V2

FUNDACIÓN HOGAR:

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

Rendición MAYO 2019

Cheque N°							
Fecha Cobro en el Bco		79425882	29150			28/05/19	
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero	
FC 2-0029	31/05/19	MARTINEZ GERARDO	SI	SI	SI	SI	
RECIBO DE SUELDO MONSERRAT ADRIANA \$12315,29							
FC 1-0023	18/06/19	FRAIRE CARLOS	SI	SI	SI	SI	
FC 2-0040	10/06/19	AMWEG JÉSICA	SI	SI	SI	SI	

Rendición JUNIO 2019

Cheque N°							
Fecha Cobro en el Bco		80568684	29150			29/06/19	
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero	
FC 2-0030	30/06/19	MARTINEZ GERARDO	SI	SI	SI	SI	
R 3862	06/07/19	DIEGO HECK	SI	NO	SI	SI	
FC 1-0024	17/07/19	FRAIRE CARLOS	SI	SI	SI	SI	
FC 2-0047	12/07/19	AMWEG JÉSICA	SI	SI	SI	SI	

ARCE:

Presenta una rendición correspondiente al mes de julio de 2019, sin observaciones.

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



Rendición JULIO 2019

Cheque N°						
Fecha Cobro en el Bco		80568716	15600	09/08/19		
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-0032	07/08/19	MARTINEZ SOFIA	SI	SI	SI	NO
FC 2-0013	07/08/19	CLEMENZ MICAELA	SI	SI	SI	NO
FC 2-0011	12/08/19	MAHMUD PITTON ADRIAN	SI	SI	SI	SI
FC 1-0039	31/07/19	CALDERON CAROLINA	SI	SI	SI	NO
FC 1-0009	07/08/19	AIASSA VIRGINIA	SI	SI	SI	NO

ESC. DISC. VISUALES:

Presenta rendiciones correspondientes a los meses de junio y julio de 2019. Sin observaciones.

Rendición JULIO 2019

Cheque N°						
Fecha Cobro en el Bco		80568712	6000	29/07/19		
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-163	07/08/19	PARRA LUISINA	SI	SI	SI	SI

Rendición JUNIO 2019

Cheque N°						
Fecha Cobro en el Bco		80568700	6000	05/06/19		
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-149	01/07/19	PARRA LUISINA	SI	SI	SI	SI

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



ESC. DISC. AUDITIVOS:

Presenta una rendición correspondiente al mes de julio de 2019, sin observaciones.

Rendición JULIO 2019

Cheque N°						
Fecha Cobro en el Bco	80568711	7965				29/07/19
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-0164	20/08/19	BRUSA CLAUDIA	SI	SI	SI	SI
FC 3-0017	21/08/19	ANDEREGGEN MA. LAURA	SI	SI	SI	SI
FC 2-165	22/08/19	BRUSA CLAUDIA	SI	SI	SI	SI

COMISIÓN:

Presenta una rendición correspondiente al administración. Sin observaciones.

Rendición AGOSTO 2019 – ADMINISTRACION

Cheque N°						
Fecha Cobro en el Bco	80568718		\$3.250,00			26/07/19
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
FC 2-0056	31/07/19	Vanesa M. Sterren	SI	SI	SI	SI

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

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría y Control de Gestión	
	Informe Final	IF02
		V2

COORDINACIÓN:

Presenta dos rendiciones correspondiente al mes de julio; dos al mes de agosto y una del mes de junio.

Rendición JUNIO 2019							
Cheque N°		79425851 5600				03/05/19	
Fecha Cobro en el Bco							
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero	
FB 9-9972	13/06/19	FURLONG FOX	NO	CF	SI	SI	
FB 9-9973	13/06/19	FURLONG FOX	NO	CF	SI	SI	

Las facturas presentadas no detallan número de cuit, y la condición de iva a consumidor final.

Rendición AGOSTO 2019							
Cheque N°		80568643 34942				15/08/19	
Fecha Cobro en el Bco							
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero	
FB 3-0834	14/08/19	VAGONETAS	SI	SI	SI	NO	
Rendición JULIO 2019							
Cheque N°		80568704		\$30.989,00		12/07/19	
Fecha Cobro en el Bco							
Comprobante N°	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero	
FB 3-815	12/07/19	VAGONETAS	SI	SI	SI	SI	

Sin observaciones.

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



Rendición AGOSTO 2019

Cheque Nº	80568642	\$30.000,00	13/08/19
Fecha Cobro en el Bco			

Comprobante Nº	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
TIQUES DE REMIS POR \$322,50						
TIQUES DE PASAJES POR \$12300						
FC 2-0020	05/08/19	BOTTERI VICTORIA	SI	SI	SI	NO
FC 2-0021	05/08/19	BOTTERI VICTORIA	SI	SI	SI	NO
FC 2-0120	12/08/19	FALKENBERG GRISELDA	SI	SI	SI	NO
TFB 20-6863	13/08/19	CITY SHOP	SI	SI	SI	SI
TFB 4-0075	21/08/19	CYRANO CAFE	SI	SI	SI	SI
FB 2-0013	22/08/19	GARZON GUSTAVO	SI	SI	SI	SI
FC 29-3065	26/08/19	MAH	SI	SI	SI	SI

Rendición JULIO 2019

Cheque Nº	79425900	20000	14/06/19
Fecha Cobro en el Bco	80568699	20000	03/07/19

Comprobante Nº	Fecha	Razón Social	CUIT	Cond. Iva	Cond. Vta	Fecha Comp. Posterior a la Tenencia del Dinero
TIQUES DE REMIS POR \$792						
TIQUES DE PASAJES POR \$24140						
CARGA CLARO \$210						
FB 3-0811	19/06/19	VAGONETAS	SI	SI	SI	SI
FB 5-0471	04/07/19	SFAELLO ZENON	SI	SI	SI	SI
TFB 76-7243	10/07/19	FARMACIA ATILRA	SI	SI	SI	SI
FC 5-0044	12/07/19	DSI	SI	SI	SI	SI
FC 2-0004	15/07/19	FRANCISCO AVALOS	SI	SI	SI	SI
FCB 3-0380	15/07/19	MARIANI MARIA				
FB 3-0828	29/07/19	VAGONETAS	SI	SI	SI	SI
FC 29-009	29/07/19	MAH	SI	SI	SI	SI
FB 2515-2152	31/07/19	CORREO ARGENTINO	SI	SI	SI	SI
FB 4-700	01/08/19	ANGELETTI JOSE LUIS	SI	SI	SI	SI
TFB 99-1806	02/08/19	FARMACIA ATILRA	SI	SI	SI	SI
COMBUSTIBLE GARZON 2010,05						
TFB 4-0062	08/08/19	CYRANO CAFE	SI	SI	SI	SI
TFB 2-9003	08/08/19	TOSCANO	SI	SI	SI	SI

Preparó: UTN FRRa

Revisó: Secretaria de Auditoría y Control de Gestión

Aprobó: Secretaria de Auditoría y Control de Gestión

Fecha: 20/12/18

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría y Control de Gestión	
	Informe Final	IF02
		V2

La factura FB 3-0380 esta a nombre de la paciente y no de la comisión.

6. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

OBSERVACIONES:

En rendiciones anteriores se solicitó que todas las rendiciones estén firmadas por el Tesorero de la Comisión. Por lo que es el último aviso, las rendiciones que no esten debidamente visadas por el tesorero se devoverán.

Se anexa al siguiente informe:

- Los proveedores a los 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 ajusten 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.

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

 Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL	Secretaría de Auditoría y Control de Gestión	
	Informe Final	IF02
		V2

- 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.

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, 22 de octubre de 2019.

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