 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	<b>IF02</b>
		<b>V3</b>

**Secretaría de Auditoría y Control de Gestión**  
**Municipalidad de Rafaela**

**INFORME FINAL N° 42**


**Legajo N° 4**

**Periódico**

**“Control de Rendiciones”**

**Comisión Asesora Municipal de Deportes**


<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> 29/11/19
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	IF02
		V3

## ÍNDICE

<b>1.</b>	OBJETO .....	<b>3</b>
<b>2.</b>	MARCO NORMATIVO .....	<b>3</b>
<b>3.</b>	ALCANCE .....	<b>3</b>
<b>4.</b>	ACLARACIONES PREVIAS .....	<b>3</b>
<b>5.</b>	RESULTADOS OBTENIDOS .....	<b>4</b>
<b>6.</b>	OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES .....	<b>5</b>
<b>7.</b>	CONCLUSIÓN .....	<b>7</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> 29/11/19
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	<b>IF02</b>
		<b>V3</b>

## 1. OBJETO

Revisión sobre Rendiciones de Gastos correspondientes a las entidades que recibieron subsidios por parte de la Comisión Asesora Municipal de Deporte durante el año 2019.

*Objetivos:*

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

## 2. MARCO NORMATIVO

- Ordenanza Nº 2.902 Creación de la Comisión Asesora Municipal de Deportes (año 1996).
- Reglamento de Funcionamiento Interno de la Comisión Asesora Municipal de Deportes (año 2011).
- Procedimiento para Rendición de Cuentas – Comisiones Asesoras Municipales.


## 3. ALCANCE

Nuestra tarea se abocó a un control formal de las rendiciones presentadas, asegurando el cumplimiento del procedimiento para rendiciones de cuenta de Comisiones Asesoras Municipales, establecido por esta secretaría.

## 4. ACLARACIONES PREVIAS

No Aplica.

<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> 29/11/19
--------------------------	---	---	------------------------


 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	IF02
		V3

## 5. RESULTADOS OBTENIDOS

Se detallan los cheques recibidos por las entidades:

Nº Cheque	Montos	Institución	Fecha de cobro	Estado de la rendición
80371423	\$ 9.000,00	CLUB SPORTIVO BEN HUR	21/06/19	Sin Observaciones
80371433	\$ 40.000,00	CLUB CICLISTA DE RAFAELA	16/07/19	Observado
80371436	\$ 10.000,00	ESCUELA MEDIAS (PROG. SANTA FE JUEGA)	26/07/19	Sin Observaciones
80371457	\$ 10.000,00	A. M. S Y D ATLETICO DE RAFAELA	21/08/19	Sin Observaciones
80371459	\$ 10.000,00	CIRCULO AEROMODELISTA RAFAELINO	26/08/19	Sin Observaciones
80371462	\$ 10.000,00	LA SOÑADA POLO CLUB	16/08/19	Sin Observaciones
80371471	\$ 10.000,00	CLUB 9 DE JULIO	20/09/19	Sin Observaciones
80371472	\$ 10.000,00	CLUB SPORTIVO BEN HUR	20/09/19	Observado
80371473	\$ 5.000,00	CLUB 9 DE JULIO	24/09/19	Sin Observaciones
80371474	\$ 10.000,00	CLUB ALMAGRO	13/09/19	Sin Observaciones
80371475	\$ 10.000,00	CLUB ALMAGRO	13/09/19	Sin Observaciones
80371476	\$ 20.000,00	CLUB ALMAGRO	13/09/19	Sin Observaciones
80371477	\$ 20.000,00	CLUB ATLETICO ARGENTINO QUILMES	16/09/19	Sin Observaciones
80371478	\$ 20.000,00	CEF Nº 19	17/09/19	Sin Observaciones
80371479	\$ 4.550,00	CEF Nº 53	20/09/19	Sin Observaciones
80371480	\$ 10.000,00	CLUB ATLETICO QUILMES	16/09/19	Sin Observaciones
80371481	\$ 10.000,00	JOCKEY CLUB	18/09/19	Sin Observaciones
80371483	\$ 10.000,00	CIRCULO DE AJEDREZ "ROBERTO GRAU"	17/09/19	Observado
80371489	\$ 10.000,00	CEF Nº 34	17/10/19	Sin Observaciones
80371492	\$ 20.000,00	A. M.SY D ATLETICO DE RAFAELA	18/10/19	Observado
80371494	\$ 40.000,00	ASOC. PADRES DE ALUMNOS GIMNASIO CREAR	28/10/19	Sin Observaciones
80371495	\$ 20.000,00	CRAS	18/10/19	Sin Observaciones
80371498	\$ 20.000,00	UTN	21/10/19	Sin Observaciones
80371499	\$ 20.000,00	UTN	21/10/19	Sin Observaciones
80371500	\$ 20.000,00	CEF Nº 34	18/10/19	Sin Observaciones
80371501	\$ 20.000,00	CLUB ATLETICO VILLA ROSA	25/10/19	Sin Observaciones
80371502	\$ 40.000,00	CLUB JUVENTUD	11/10/19	Sin Observaciones
80371503	\$ 4.800,00	TIRO FEDERAL	15/10/19	Sin Observaciones
80371504	\$ 24.000,00	TRUCCO MARÍA LAURA	22/10/19	Sin Observaciones
80371505	\$ 26.195,60	CIRCULO DE KINESIOLOGOS	No está debitado	Observado
80371507	\$ 40.000,00	CLUB SPORTIVO BEN HUR	No está debitado	Observado

<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> 29/11/19
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	IF02
		V3


Nº Cheque	Montos	Deportista	Fecha de cobro	Estado de la rendición
80371328	\$ 1.000,00	SUBSECRETARÍA DE DEPORTES-FABRICIO SPOSITO	02/05/19	Sin Observaciones
80371330	\$ 1.000,00	SUBSECRETARÍA DE DEPORTES-ALEJANDRA HERRERA	07/05/19	Sin Observaciones
80371380	\$ 1.000,00	SUBSECRETARÍA DE DEPORTES-FABRICIO SPOSITO	24/05/19	Sin Observaciones
80371382	\$ 1.000,00	SUBSECRETARIA DE DEP. HERRERA ALEJANDRA	17/05/19	Sin Observaciones
80371466	\$ 2.000,00	SUBSECRETARIA DE DEP. ACOSTA ERIK	30/08/19	Sin Observaciones
80371443	\$ 3.000,00	SUBSECRETARIA DE DEP. SCHATZLE AGUSTIN	16/08/19	Sin Observaciones
80371445	\$ 3.000,00	SUBSECRETARIA DE DEP. GUIONE JONATAN	30/08/19	Sin Observaciones
80371446	\$ 3.000,00	SUBSECRETARIA DE DEP. MACAGNO SANTIAGO	16/08/19	Sin Observaciones
80371467	\$ 3.000,00	SUBSECRETARIA DE DEP. PIEDRABUENA TOBIAS	06/09/19	Sin Observaciones
80371487	\$ 3.000,00	SUBSECRETARIA DE DEP.FLORENCIA RUIZ	23/10/19	Sin Observaciones
80371486	\$ 3.000,00	SUBSECRETARIA DE DEP. ALDO FIGUEROA	18/10/19	Sin Observaciones

## 6. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

### Observaciones:

1. **CLUB CICLISTA RAFAELA: Cheque NBSF Nro 80371433 \$ 40.000:** La factura B Nro 4-2049 de Del Barco Daniel Ricardo por \$ 40.000, se hizo con condición ante el impuesto: Consumidor Final, siendo la entidad Sujeto Exento.
2. **CLUB SPORTIVO BEN HUR: Cheque NBSF Nro 80371472 \$ 10.000:** La factura C Nro 501-781 de la Empresa del Norte Bis SRL por \$ 105.000, detalla que su condición de venta es: Cuenta Corriente, pero no adjunta el recibo que respalde la operación o leyenda de recibí conforme en el cuerpo del comprobante.  
**Cheque NBSF Nro 80371507 \$ 40.000:** El cheque entregado para el subsidio aún no fue debitado de la cuenta corriente bancaria.
3. **CÍRCULO DE AJEDREZ ROBERTO GRAU: Cheque NBSF Nro 80371483 \$ 10.000:** La factura C Nro 3-2 de Servat Roberto Enrique por \$ 10.000, detalla que su condición de venta es: Cuenta Corriente, pero no adjunta el recibo que respalde la operación o leyenda de recibí conforme en el cuerpo del comprobante.
4. **ATLÉTICO DE RAFAELA (PATÍN): Cheque NBSF Nro 80371492 \$ 20.000:** La factura C

Preparó: UTN FRRa	Revisó: Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	Aprobó: Secretaria de Auditoría y Control de Gestión	Fecha: 29/11/19
-------------------	--	--	-----------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	<b>IF02</b>
		<b>V3</b>


Nro 2-146 de Gustavo Heinzmann Producciones por \$ 40.000, se hizo con condición ante el impuesto: Responsable Inscripto, siendo la entidad Sujeto Exento.

5. **CÍRCULO DE KINESIÓLOGOS**: **Cheque NBSF Nro 80371505 \$ 26.195,60**: El cheque entregado para el subsidio aún no fue debitado de la cuenta corriente bancaria.

Según la correlatividad de cheques, hasta la Hoja Nº 282 del extracto bancario (última obtenida a la fecha del presente), y la información proporcionada por la Comisión Asesora Municipal de Deportes acerca de la entrega de valores a entidades (duplicados de subsidios entregados), se detalla en el siguiente cuadro los cheques que se encuentran pendientes para revisión, control y rendición. Cabe aclarar que los cheques donde no detalla el beneficiario es porque a la fecha del presente informe no se ha recibido el recibo duplicado por parte de la COASMUDE para obtener el dato del mismo, pero se entregaron y fueron debitados según extracto bancario:

<b>Nro cheque</b>	<b>Monto</b>	<b>Institución/Deportista</b>	<b>Nro Hoja Extracto</b>	<b>Fecha de Cobro</b>
78806509	\$ 6.000,00	CLUB JUVENTUD	275	12/04/19
80371395	\$ 1.000,00		277	28/05/19
80371396	\$ 1.000,00	SUBSECRETARIA DE DEP. CEJAS IGNACIO ANDRES	277	27/05/19
80371397	\$ 1.000,00		277	03/06/19
80371398	\$ 1.000,00		277	03/06/19
80371399	\$ 1.000,00		277	03/06/19
80371400	\$ 1.000,00		279	17/07/19
80371401	\$ 1.000,00		279	17/07/19
80371430	\$ 40.000,00	TIRO FEDERAL	279	12/07/19
80371431	\$ 20.000,00	TIRO FEDERAL	279	12/07/19
80371432	\$ 2.600,00	TIRO FEDERAL	279	12/07/19
80371447	\$ 3.000,00	SUBSECRETARIA DE DEP. ZAMORA EMANUEL	280	16/08/19
80371456	\$ 40.000,00	A.M.S Y D ATLETICO DE RAFAELA	280	21/08/19
80371482	\$ 24.000,00	MARIA LAURA TRUCCO	281	17/09/19
80371484	\$ 10.000,00	CEF Nº 34	281	20/09/19
80371485	\$ 105.000,00	SUBSECRETARIA DE DEPORTES-CARMINA SRL	281	30/09/19
80371488	\$ 20.000,00	A.M.S Y D ATLETICO DE RAFAELA	282	18/10/19
80371490	\$ 19.600,00	A.M.S Y D ATLETICO DE RAFAELA	282	21/10/19
80371491	\$ 20.000,00	A. M.SY D ATLETICO DE RAFAELA	282	21/10/19
80371493	\$ 20.000,00	CLUB DE PLANEADORES RAFAELA	282	21/10/19
80371496	\$ 20.000,00	CIRCULO RAFAELINO DE RUGBY	282	23/10/19
80371497	\$ 40.000,00	CIRCULO RAFAELINO DE RUGBY	282	23/10/19
80371506	\$ 40.000,00	CLUB DE PLANEADORES RAFAELA	282	21/10/19

<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> 29/11/19
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	IF02
		V3

**Descargo del auditado:** No Aplica.

**Recomendaciones:**

**CLUB SPORTIVO BEN HUR:** Se debe solicitar el recibo de pago o leyenda de recibí conforme en el cuerpo del comprobante de la factura C Nro 501-781 de \$ 105.000 a la Empresa del Norte Bis SRL (***Rendición Cheque NBSF Nro 80371472 \$ 10.000***).

**CÍRCULO DE AJEDREZ ROBERTO GRAU:** Se debe presentar recibo de pago o leyenda de recibí conforme en el cuerpo del comprobante de la factura C Nro 3-2 de Servat Roberto Enrique por \$ 10.000 (***Rendición Cheque NBSF Nro 80371483 \$ 10.000***).


Es necesario que las instituciones o deportistas de los cuales se detallaron observaciones subsanen el error y que los comprobantes que se presenten estén completos en todos los campos, detallando:

1. C.U.I.T de la institución o en su caso D.N.I y nombre del deportista dependiendo quien recibió el subsidio.
2. Condición de venta: contado o cta cte, adjuntando el recibo que respalde la operación, o leyenda de recibí conforme en el cuerpo del comprobante;
3. Condición ante el I.V.A según corresponda.

**7. CONCLUSIÓN**

Se destaca que la Municipalidad de Rafaela fomenta a través del otorgamiento de subsidios a esta Comisión, apoyar a la promoción del deporte y a todas aquellas Instituciones, deportistas o grupos que impulsen actividades deportivas que sin perseguir fines de lucro, propendan al enriquecimiento comunitario con afectación específica del recurso del Fondo Municipal para la Promoción del Deporte.

<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> 29/11/19
--------------------------	---	---	------------------------

 <b>Ciudad de Rafaela</b> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría y Control de Gestión</b>	
	Informe Final	<b>IF02</b>
		<b>V3</b>

Solicitamos el cumplimiento de los requisitos formales que los comprobantes deben acreditar según lo dispone el Procedimiento de Rendición de Cuentas, y la acreditación de gastos con fechas posteriores o muy cercanas a la obtención del dinero por Subsidios.

Se solicita a la Comisión Municipal de Deportes la comunicación de los resultados de este análisis a cada una de las Instituciones, prosiguiendo en los casos que fueran necesarios la notificación de explicaciones o motivos que se solicitan.

Sin más observaciones que informar, se finaliza el control de las rendiciones.

*Rafaela, 04 de Diciembre 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> 29/11/19
--------------------------	---	---	------------------------