

|  |  |            |
|--|--|------------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |            |
|  | Informe Final  | IF02<br>V5 |

**Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia**

**Municipalidad de Rafaela**

**INFORME FINAL N° 54**

**Periódico**

**“Control de Recaudación ZEC 2019”**

**SECRETARÍA DE AMBIENTE Y MOVILIDAD**

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

## ÍNDICE

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. OBJETO.....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO.....</b>                              | <b>3</b>  |
| <b>3. ALCANCE.....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>4. ACLARACIONES PREVIAS.....</b>                                   | <b>3</b>  |
| <b>5. ANÁLISIS.....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>6. RESULTADOS OBTENIDOS.....</b>                                   | <b>7</b>  |
| <b>7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES.....</b> | <b>9</b>  |
| <b>8. CONCLUSIÓN.....</b>   | <b>11</b> |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

## 1. OBJETO

Realizar controles periódicos de las rendiciones generadas diariamente, en concepto de recargas, en los tres puestos municipales habilitados de ZEC: Hall Central del Palacio Municipal, Complejo Cultural Viejo Mercado y Parque Islas Malvinas, con el objetivo de determinar diferencias, principalmente faltantes que existan para su posterior depósito.

## 2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO

- Ordenanza N° 4.695: (t.o. con Ords. N° 4.741; 4.917; 5.022 y 5.101) Determinación de una "Zona de Estacionamiento Controlado" para disminuir los inconvenientes de tránsito propios del centro de la ciudad, autorizándose el cobro de un arancel por tiempo de uso del espacio para estacionar, siendo esta una medida de gran importancia para obtener un ordenamiento en horas picos.
- Decreto N° 49.028: Decreto Campaña Vial "Gracias por Respetar" durante el año 2019.

## 3. ALCANCE

El presente informe incluye el control de las recargas y rendiciones realizadas en el año 2019 en los tres puntos de venta municipales.

## 4. ACLARACIONES PREVIAS

Existen tres puntos de venta de recarga ZEC:

- **Hall Municipal** (Moreno 8): los depósitos de las recaudaciones se realizan diariamente.
- **Complejo Cultural Viejo Mercado** (Sarmiento 540): al recaudarse montos menores a los demás puntos de venta, los depósitos se realizan cada cierto período de tiempo.
- **Parque Malvinas** (Tucumán 23): en este punto de venta se trabajan dos turnos: el turno

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

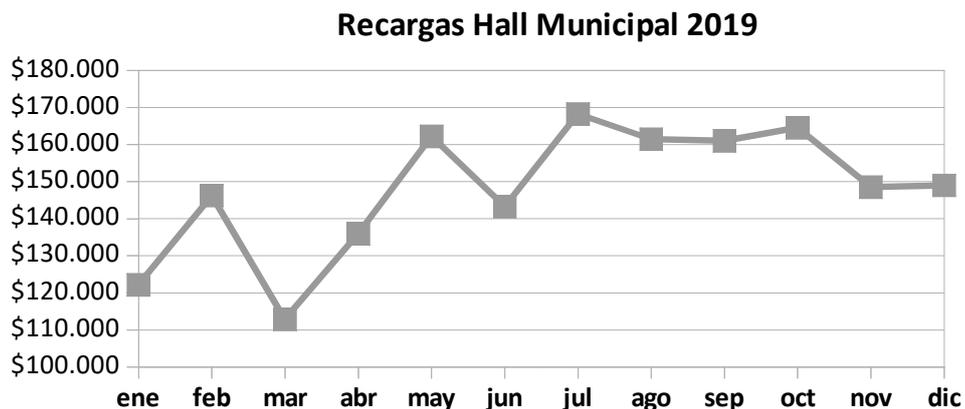
mañana deposita las recaudaciones durante el día corriente, mientras que el turno tarde lo hace al siguiente día.

## I. Criterio de Muestro

No se definió un criterio de muestreo para realizar el Control de Recaudación ZEC del año 2019, ya que se analiza el total de recargas y recaudación obtenidos durante el año 2019.

## 5. ANÁLISIS

Se detallan los valores recaudados en el año 2019 en los distintos puestos de recarga:



En el total de recargas del puesto Hall se incluyeron \$ 1.950 correspondientes a cupones de la Campaña Vial “TU VIDA VALE” que se realizaron a beneficiarios del premio estímulo, pero que por los mismos no ingresa dinero en caja municipal:

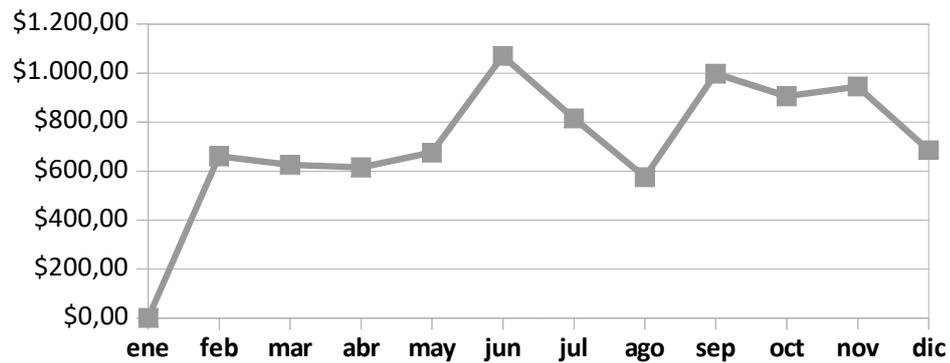
|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|



| Mes          | Recargas              |
|--------------|-----------------------|
| ene          | \$122.172,50          |
| feb          | \$146.244,00          |
| mar          | \$112.868,00          |
| abr          | \$135.957,00          |
| may          | \$162.210,00          |
| jun          | \$143.301,00          |
| jul          | \$168.265,00          |
| ago          | \$161.477,50          |
| sep          | \$161.012,00          |
| oct          | \$164.565,50          |
| nov          | \$148.527,50          |
| dic          | \$149.006,50          |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$1.775.606,50</b> |

| Mes          | Cupones           |
|--------------|-------------------|
| ene          | \$0,00            |
| feb          | \$0,00            |
| mar          | \$0,00            |
| abr          | \$0,00            |
| may          | \$0,00            |
| jun          | \$0,00            |
| jul          | \$0,00            |
| ago          | \$0,00            |
| sep          | \$150,00          |
| oct          | \$1.500,00        |
| nov          | \$75,00           |
| dic          | \$225,00          |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$1.950,00</b> |

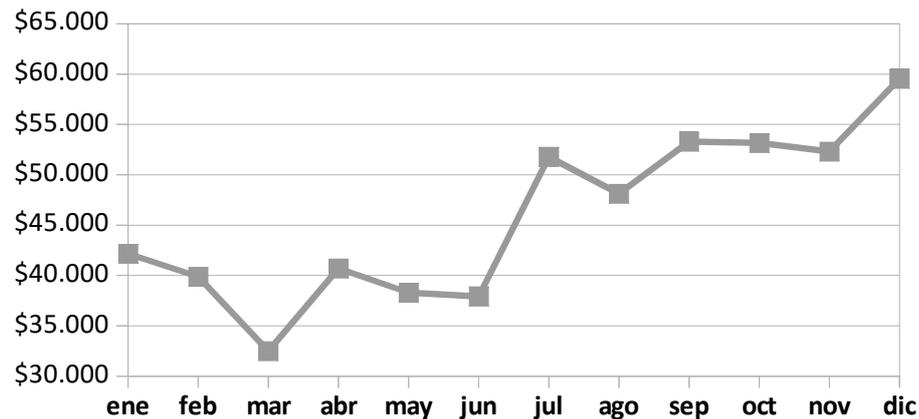
**Recargas CCVM 2019**



| Mes          | Recargas          |
|--------------|-------------------|
| ene          | \$0,00            |
| feb          | \$660,00          |
| mar          | \$625,00          |
| abr          | \$615,00          |
| may          | \$675,00          |
| jun          | \$1.070,00        |
| jul          | \$815,00          |
| ago          | \$575,00          |
| sep          | \$997,50          |
| oct          | \$905,00          |
| nov          | \$945,00          |
| dic          | \$685,00          |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$8.567,50</b> |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

### Recargas Parque Islas Malvinas 2019



En el total de recargas del puesto Parque Islas Malvinas se incluyeron \$ 525 correspondientes a cupones de la Campaña "TU VIDA VALE" que se realizaron a beneficiarios del premio estímulo, pero que por los mismos no ingresa dinero en caja municipal:

| Mes          | Recargas            |
|--------------|---------------------|
| ene          | \$42.152,50         |
| feb          | \$39.878,50         |
| mar          | \$32.487,50         |
| abr          | \$40.702,50         |
| may          | \$38.294,00         |
| jun          | \$37.918,00         |
| jul          | \$51.775,00         |
| ago          | \$48.122,50         |
| sep          | \$53.287,50         |
| oct          | \$53.150,00         |
| nov          | \$52.300,00         |
| dic          | \$59.522,50         |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$549.590,50</b> |

| Mes          | Cupones         |
|--------------|-----------------|
| ene          | \$0,00          |
| feb          | \$0,00          |
| mar          | \$0,00          |
| abr          | \$0,00          |
| may          | \$0,00          |
| jun          | \$0,00          |
| jul          | \$0,00          |
| ago          | \$0,00          |
| sep          | \$225,00        |
| oct          | \$150,00        |
| nov          | \$75,00         |
| dic          | \$75,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$525,00</b> |

## 6. RESULTADOS OBTENIDOS

Se encontraron las siguientes diferencias entre las recargas que figuran en el sistema y los recibos por depósito del año 2019:

| <b>Hall Municipal</b> |                       |                       |                   |                  |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| Meses                 | Recargas del Sistema  | Recibos por depósitos | Cupones           | Diferencia       |
| enero                 | \$122.172,50          | \$122.172,50          | \$0,00            | \$0,00           |
| febrero               | \$146.244,00          | \$146.244,00          | \$0,00            | \$0,00           |
| marzo                 | \$112.868,00          | \$112.868,00          | \$0,00            | \$0,00           |
| abril                 | \$135.957,00          | \$135.907,00          | \$0,00            | -\$50,00         |
| mayo                  | \$162.210,00          | \$162.210,00          | \$0,00            | \$0,00           |
| junio                 | \$143.301,00          | \$143.266,00          | \$0,00            | -\$35,00         |
| julio                 | \$168.265,00          | \$168.265,00          | \$0,00            | \$0,00           |
| agosto                | \$161.477,50          | \$161.477,50          | \$0,00            | \$0,00           |
| septiembre            | \$161.012,00          | \$160.862,00          | \$150,00          | \$0,00           |
| octubre               | \$164.565,50          | \$162.965,50          | \$1.500,00        | -\$100,00        |
| noviembre             | \$148.527,50          | \$148.452,50          | \$75,00           | \$0,00           |
| diciembre             | \$149.006,50          | \$148.781,50          | \$225,00          | \$0,00           |
| <b>Total</b>          | <b>\$1.775.606,50</b> | <b>\$1.773.471,50</b> | <b>\$1.950,00</b> | <b>-\$185,00</b> |

| <b>Complejo Cultural Viejo Mercado</b> |                      |                       |                 |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------|
| Meses                                  | Recargas del Sistema | Recibos por depósitos | Diferencia      |
| enero                                  | \$0,00               | \$0,00                | \$0,00          |
| febrero                                | \$660,00             | \$0,00                | -\$660,00       |
| marzo                                  | \$625,00             | \$890,00              | \$265,00        |
| abril                                  | \$615,00             | \$0,00                | -\$615,00       |
| mayo                                   | \$675,00             | \$1.025,00            | \$350,00        |
| junio                                  | \$1.070,00           | \$0,00                | -\$1.070,00     |
| julio                                  | \$815,00             | \$1.440,00            | \$625,00        |
| agosto                                 | \$575,00             | \$0,00                | -\$575,00       |
| septiembre                             | \$997,50             | \$1.390,00            | \$392,50        |
| octubre                                | \$905,00             | \$1.227,50            | \$322,50        |
| noviembre                              | \$945,00             | \$730,00              | -\$215,00       |
| diciembre                              | \$685,00             | \$1.850,00            | \$1.165,00      |
| <b>Total</b>                           | <b>\$8.567,50</b>    | <b>\$8.552,50</b>     | <b>-\$15,00</b> |

Las diferencias que se aprecian en la tabla anterior en los distintos meses, son provocadas

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

por la propia naturaleza del funcionamiento de este punto de venta, ya que los depósitos en caja municipal no se realizan diariamente.

| Parque Islas Malvinas |                      |                       |                 |               |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| Meses                 | Recargas del Sistema | Recibos por depósitos | Cupones         | Diferencia    |
| enero                 | \$42.152,50          | \$42.152,50           | \$0,00          | \$0,00        |
| febrero               | \$39.878,50          | \$39.878,50           | \$0,00          | \$0,00        |
| marzo                 | \$32.487,50          | \$32.487,50           | \$0,00          | \$0,00        |
| abril                 | \$40.702,50          | \$40.702,50           | \$0,00          | \$0,00        |
| mayo                  | \$38.294,00          | \$38.294,00           | \$0,00          | \$0,00        |
| junio                 | \$37.918,00          | \$37.918,00           | \$0,00          | \$0,00        |
| julio                 | \$51.775,00          | \$51.775,00           | \$0,00          | \$0,00        |
| agosto                | \$48.122,50          | \$48.012,50           | \$0,00          | -\$110,00     |
| septiembre            | \$53.287,50          | \$52.962,50           | \$225,00        | -\$100,00     |
| octubre               | \$53.150,00          | \$53.210,00           | \$150,00        | \$210,00      |
| noviembre             | \$52.300,00          | \$52.225,00           | \$75,00         | \$0,00        |
| diciembre             | \$59.522,50          | \$59.447,50           | \$75,00         | \$0,00        |
| <b>Total</b>          | <b>\$549.590,50</b>  | <b>\$549.065,50</b>   | <b>\$525,00</b> | <b>\$0,00</b> |

| TOTAL PUESTOS MUNICIPALES HABILITADOS – ZEC |                       |                       |                   |                   |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Meses                                       | Recargas del Sistema  | Recibos por depósitos | Cupones           | Diferencia        |
| enero                                       | \$164.325,00          | \$164.325,00          | \$0,00            | \$0,00            |
| febrero                                     | \$186.782,50          | \$186.122,50          | \$0,00            | (\$660,00)        |
| marzo                                       | \$145.980,50          | \$146.245,50          | \$0,00            | \$265,00          |
| abril                                       | \$177.274,50          | \$176.609,50          | \$0,00            | (\$665,00)        |
| mayo  | \$201.179,00          | \$201.529,00          | \$0,00            | \$350,00          |
| junio                                       | \$182.289,00          | \$181.184,00          | \$0,00            | (\$1.105,00)      |
| julio                                       | \$220.855,00          | \$221.480,00          | \$0,00            | \$625,00          |
| agosto                                      | \$210.175,00          | \$209.490,00          | \$0,00            | (\$685,00)        |
| septiembre                                  | \$215.297,00          | \$215.214,50          | \$375,00          | \$292,50          |
| octubre                                     | \$218.620,50          | \$217.403,00          | \$1.650,00        | \$432,50          |
| noviembre                                   | \$201.772,50          | \$201.407,50          | \$150,00          | (\$215,00)        |
| diciembre                                   | \$209.214,00          | \$210.079,00          | \$300,00          | \$1.165,00        |
| <b>Total</b>                                | <b>\$2.333.764,50</b> | <b>\$2.331.089,50</b> | <b>\$2.475,00</b> | <b>(\$200,00)</b> |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

## 7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

1. OBSERVACIÓN: En el puesto de recarga del Hall Municipal al 31 de diciembre puede observarse una diferencia de \$ 185, que ya fueron subsanadas el 17/02/2020 por las agentes correspondientes. Los faltantes se detallan en el siguiente cuadro:

| Hall Municipal    |                 |                   |                        |             |                       |
|-------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-------------|-----------------------|
| FECHA RECAUDACIÓN | FECHA RENDICIÓN | IMPORTE S/ RECIBO | IMPORTE S/ SISTEMA ZEC | DIFERENCIAS | OBSERVACIONES         |
| 29/04/2019        | 29/04/2019      | \$5.820,00        | \$5.870,00             | -\$50,00    | Agente Legajo Nº 5697 |
| 06/06/2019        | 06/06/2019      | \$8.845,00        | \$8.855,00             | -\$10,00    | Agente Legajo Nº 5697 |
| 21/06/2019        | 21/06/2019      | \$7.373,50        | \$7.398,50             | -\$25,00    | Agente Legajo Nº 5697 |
| 02/10/2019        | 02/10/2019      | \$8.450,00        | \$8.550,00             | -\$100,00   | Agente Legajo Nº 5687 |

DESCARGO: No emite descargo específico a esta observación.

RECOMENDACIÓN: La agente que opera en el puesto, debe cotejar el dinero recaudado con el total que muestra el sistema y depositar dicho dinero. Una vez hecho el depósito no debe realizar recargas posteriores.

2. OBSERVACIÓN: En el puesto de recarga ubicado en el Complejo Cultural del Viejo Mercado, se detectó una diferencia entre el total de los recibos de caja municipal presentados y el total de importes de recaudaciones diarias sacadas por Sistema ZEC, correspondiente a una recarga por \$ 15 del día 12/12/2019, debido a que la responsable del punto de venta sacó por sistema las recaudaciones diarias desde fecha 13/12/2019 hasta 31/12/2019, omitiendo la recaudación diaria del día 12/12/2019. Esta diferencia fue depositada el 26/02/2020 por la agente legajo Nº 5976 a cargo del puesto de recarga.

DESCARGO: No emite descargo específico a esta observación.

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

RECOMENDACIÓN: Para que no existan diferencias se debe listar los días de las recargas que se adeudan y controlar con el dinero físico recaudado. Tener en cuenta que hay que identificar las fechas de manera precisa para no olvidar de incluir un día y así no generar diferencias.

3. OBSERVACIÓN: Al consultar el acumulado de recibos emitidos en caja municipal bajo el concepto "931: Estacionamiento controlado arancelado" imputados desde la oficina N° 54, encontramos diferencias entre el importe total de los recibos físicos presentados en nuestra oficina, con los que figuran emitidos por Sistema Municipal.

Esto se debe a que algunos recibos se confeccionaron con el código "931" correspondiente, pero con un número de oficina incorrecto. Se identificó que varios de ellos fueron confeccionados desde la oficina N° 5 "Convenios de Pago y Rentas Varias", siendo lo correcto la oficina N° 54 "ZEC – Zona Estacionamiento Controlado".

Teniendo en cuenta lo antes mencionado, en la siguiente planilla definimos la composición correspondiente a la recaudación del año 2019:

| <b>Composición Recaudación 2019</b>      |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Concepto</b>                          | <b>Monto</b>          |
| Recibos desde Oficina N° 5               | \$70.380,00           |
| Recibos desde Oficina N° 54              | \$2.257.857,00        |
| <b>Subtotal</b>                          | <b>\$2.328.237,00</b> |
| Cupones 2019                             | \$2.475,00            |
| Recibo 2018 Parque Malvinas              | (\$677,50)            |
| Recibos 2018 CCVM                        | (\$595,00)            |
| Recibos año 2019 depositados en 2020     | \$4.325,00            |
| <b>Recaudación por Sistema Municipal</b> | <b>\$2.333.764,50</b> |
| <b>Total importe de recibos físicos</b>  | <b>\$2.333.764,50</b> |
| <b>DIFERENCIA</b>                        | <b>\$0,00</b>         |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|

|  |  |      |
|--|--|------|
|  <b>Ciudad de Rafaela</b><br>GOBIERNO MUNICIPAL | <b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b> |      |
|  | Informe Final  | IF02 |
|  |  | V5   |

DESCARGO: No emite descargo específico a esta observación.

RECOMENDACIÓN: Cada agente al momento de realizar el recibo en la oficina de rentas, debería verificar que se haga utilizando la oficina 54 y el código 931.

## 8. CONCLUSIÓN

Las diferencias detalladas fueron depositadas por las agentes responsables, esto se debe que gracias al seguimiento continuo se detectan y se notifican para que sean regularizadas.

Las agentes no deben realizar recargas una vez depositado el dinero en la caja municipal.

Es necesario que desde la secretaría responsable del estacionamiento controlado se coordinen y ejecuten acciones que mejoren la operatividad con la que se realizan los depósitos del dinero recaudado, evaluando por ejemplo la conveniencia de implementar un sistema de pago electrónico o sistema de pago en línea, mayormente en aquellos puestos que recaudan por la tarde cuando las cajas municipales están cerradas y no pueden realizar el depósito en el día del dinero en efectivo.

Rafaela, 07 de julio de 2020.

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Fecha:</b> 16/01/20 |
|--|--|--|------------------------|