



Ciudad de Rafaela
GOBIERNO MUNICIPAL

**Secretaría de Auditoría, Evaluación y
Transparencia**

Informe Final

IF02

V5

**Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia
Municipalidad de Rafaela**

INFORME FINAL Nº 78

Periódico

**“Control de Recaudación Recargas SUBE 2do Semestre
2020”**

SUBSECRETARÍA DE SERVICIOS PÚBLICOS Y TRANSPORTE

SECRETARÍA DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN Y TRANSPARENCIA
DESPACHO

21/01/21 - *[Signature]*

Preparó: Responsable de
Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría,
Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría,
Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20

| | | |
|--|--|------------|
|  Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL | Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia | |
| | Informe Final | IF02 V5 |

ÍNDICE

| | |
|---|---|
| 1. OBJETO | 3 |
| 2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO | 3 |
| 3. ALCANCE | 3 |
| 4. ACLARACIONES PREVIAS..... | 4 |
| I. Criterio de Muestro | 5 |
| 5. ANÁLISIS | 5 |
| 6. RESULTADOS OBTENIDOS | 5 |
| 7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES | 8 |
| 8. CONCLUSIÓN | 8 |

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

| | | |
|--|--|------|
|  Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL | Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia | |
| | Informe Final | IF02 |
| | | V5 |

1) OBJETO

Realizar controles periódicos de las rendiciones realizadas en concepto de recargas que se realizan diariamente en efectivo en los tres puestos habilitados de SUBE: Hall Central del Palacio Municipal, Nueva Terminal de Ómnibus, y Parque Islas Malvinas, con el objetivo de determinar diferencias, principalmente los faltantes que existan para su posterior depósito.

2) MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO

- Decreto N° 47.152: Ratifica Acta Acuerdo entre la Municipalidad de Rafaela, la Secretaría de Gestión de Transporte de la Nación y Nación Servicios S.A a fin de implementar el SISTEMA ÚNICO DE BOLETO ELECTRÓNICO (SUBE) en la ciudad de Rafaela.

- Decreto N° 47.698: Ratifica el Convenio Específico del Sistema Único de boleto electrónico (SUBE) y el Convenio de Colaboración entre la Municipalidad y Nación Servicios S.A.

- Decreto N° 50.060: Designación Subsecretario de Servicios Públicos y Transporte de la Municipalidad de Rafaela.

- Decreto N° 50.128: (08/01/2020) Fija el valor de tarifa plana del Sistema Único de Boleto Electrónico (SUBE) en el Transporte Público de Pasajeros de la Ciudad de Rafaela por cada viaje.

3) ALCANCE

Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte. El presente informe incluye el total de recargas y rendiciones realizadas durante el 2do semestre del año 2020 en los tres puntos de venta municipales.

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

| | | |
|--|--|------|
|  Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL | Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia | |
| | Informe Final | IF02 |
| | | V5 |

4) ACLARACIONES PREVIAS

Las observaciones y recomendaciones de los informes anteriores al presente, que no hayan sido cerradas y/o cumplimentadas, seguirán siendo informadas en dicho apartado hasta su cierre:

| Informe | | Nº Observación | Descripción Recomendación | Estado | |
|--|----|----------------|---|------------|------------------|
| Título | Nº | | | En Trámite | No Regularizable |
| Control de Recaudación Recargas SUBE 1er Semestre 2020 | 66 | 1 | Es fundamental que cada agente realice un control previo para evitar que se generen estas diferencias. Al finalizar la jornada laboral deben hacer el cierre de turno, contar el dinero recaudado y controlar que coincida con el monto que visualiza en la pantalla del sistema, y por último realizar el depósito en la entidad bancaria. | | X |
| | | 2 | Avanzar con la regularización del convenio entre la municipalidad y la prestataria del servicio. A la fecha sigue en tramitación en el área de Fiscalía, pero es importante darle continuidad al expediente. | X | |

Con la implementación de la tarjeta SUBE y el sistema de ReVirtual (plataforma que se utiliza para operar) los agentes de los tres puestos de venta, deben realizar el "cierre de turno" al finalizar su jornada laboral, lo que les permite visualizar (e imprimir de ser necesario) el monto de las recargas realizadas, para luego depositar el dinero recaudado.

Los depósitos se deben realizar por cajero automático o mediante buzón en el Banco Macro, en la cuenta designada para tal fin, salvo cuando se encuentre fuera de servicio, que es depositado por ventanilla.

Luego, cada agente es responsable de registrar el depósito realizado en la U.G.S.PC (Unidades de Gestión SUBE), donde se realiza el cierre del turno para que desde el soporte de ReVirtual, realicen la conciliación del monto liberando crédito en la cuenta corriente.

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



I. Criterio de Muestro

No se definió un criterio de muestreo, ya que la auditoría se realiza sobre el total de las ventas realizadas y depósitos acreditados en el 2do semestre del año 2020.

5) ANÁLISIS

En el marco de las medidas preventivas contra el coronavirus, para contener y mitigar la propagación de la pandemia, fue suspendido el servicio de Transporte Público Urbano de Pasajeros de la Ciudad de Rafaela, en todos sus recorridos desde el día 19/03/2020 hasta la fecha.

Debido a esto, el análisis del presente informe se centro en el estado de las observaciones y recomendaciones realizadas en el Informe Final "Control de Recaudación Recargas SUBE 1er Semestre 2020".

6) RESULTADOS OBTENIDOS

Durante el período analizado las ventas en los distintos puntos fueron nulas, por lo tanto no hubo recaudación, ni diferencias en los depósitos.

Los montos en concepto de Comisión que cobra la entidad bancaria, por la gestión de carga SUBE en los puntos de venta pertenecientes a la Municipalidad de Rafaela, que corresponden abonar a la empresa proveedora del servicio "Recargas Electrónicas S.A." a fecha 31/12/2020 son:

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



| COMISIONES BANCARIAS | | | | |
|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| COMISIONES | Hall Municipal | Parque Malvinas | Terminal Ómnibus | TOTAL |
| Octubre 2018 | \$123,12 | \$33,49 | \$135,18 | \$291,79 |
| Noviembre 2018 | \$170,77 | \$75,01 | \$263,50 | \$509,28 |
| Diciembre 2018 | \$227,81 | \$90,86 | \$419,88 | \$738,55 |
| Enero 2019 | \$182,24 | \$109,48 | \$484,88 | \$776,60 |
| Febrero 2019 | \$460,24 | \$869,35 | \$1.702,72 | \$3.032,31 |
| Marzo 2019 | \$480,00 | \$960,00 | \$2.190,00 | \$3.630,00 |
| Abril 2019 | \$558,20 | \$1.080,00 | \$2.238,80 | \$3.877,00 |
| Mayo 2019 | \$691,16 | \$1.050,00 | \$1.870,10 | \$3.611,26 |
| Junio 2019 | \$625,42 | \$1.200,00 | \$2.117,75 | \$3.943,17 |
| Julio 2019 | \$608,52 | \$1.200,00 | \$2.335,88 | \$4.144,40 |
| Agosto 2019 | \$677,11 | \$1.350,00 | \$3.157,70 | \$5.184,81 |
| Septiembre 2019 | \$696,59 | \$1.200,00 | \$2.862,55 | \$4.759,14 |
| Octubre 2019 | \$776,14 | \$1.290,00 | \$3.231,13 | \$5.297,27 |
| Noviembre 2019 | \$663,23 | \$1.140,00 | \$2.867,90 | \$4.671,13 |
| Diciembre 2019 | \$685,93 | \$1.200,00 | \$3.073,42 | \$4.959,35 |
| Enero 2020 | \$661,79 | \$1.290,00 | \$3.137,59 | \$5.089,38 |
| Febrero 2020 | \$758,99 | \$1.080,00 | \$2.561,97 | \$4.400,96 |
| Marzo 2020 | \$376,19 | \$501,80 | \$1.209,75 | \$2.087,74 |
| Abril 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Mayo 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Junio 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$27,00 | \$27,00 |
| Julio 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Agosto 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Septiembre 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Octubre 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Noviembre 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Diciembre 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| TOTAL | \$9.423,45 | \$15.719,99 | \$35.887,70 | \$61.031,14 |

El porcentaje de Retribución que le corresponde percibir al Municipio por la presentación de este servicio es del 1,5 % sobre el total de ventas, por lo que a continuación se detallan los valores que se adeudan al 31/12/2020:

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



| RETRIBUCIÓN DE LAS VENTAS | | | | | |
|---------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|
| Meses | Ventas Hall Municipal | Ventas Parque Malvinas | Ventas Terminal Ómnibus | TOTAL VENTAS | Retribución |
| Octubre 2018 | \$65.545,00 | \$19.800,00 | \$79.092,00 | \$164.437,00 | \$2.466,56 |
| Noviembre 2018 | \$84.487,00 | \$36.493,00 | \$139.330,00 | \$260.310,00 | \$3.904,65 |
| Diciembre 2018 | \$110.820,00 | \$44.468,00 | \$212.135,00 | \$367.423,00 | \$5.511,35 |
| Enero 2019 | \$93.590,00 | \$56.092,00 | \$254.372,00 | \$404.054,00 | \$6.060,81 |
| Febrero 2019 | \$106.440,00 | \$55.715,00 | \$247.380,00 | \$409.535,00 | \$6.143,03 |
| Marzo 2019 | \$99.455,00 | \$47.150,00 | \$224.350,00 | \$370.955,00 | \$5.564,33 |
| Abril 2019 | \$105.755,00 | \$51.005,00 | \$227.385,00 | \$384.145,00 | \$5.762,18 |
| Mayo 2019 | \$127.005,00 | \$57.305,00 | \$266.120,00 | \$450.430,00 | \$6.756,45 |
| Junio 2019 | \$113.130,00 | \$50.598,00 | \$259.507,00 | \$423.235,00 | \$6.348,53 |
| Julio 2019 | \$113.525,00 | \$53.035,00 | \$290.365,00 | \$456.925,00 | \$6.853,88 |
| Agosto 2019 | \$98.915,00 | \$50.445,00 | \$267.410,00 | \$416.770,00 | \$6.251,55 |
| Septiembre 2019 | \$132.720,00 | \$51.360,00 | \$313.950,00 | \$498.030,00 | \$7.470,45 |
| Octubre 2019 | \$154.370,00 | \$61.590,00 | \$375.008,00 | \$590.968,00 | \$8.864,52 |
| Noviembre 2019 | \$120.889,00 | \$41.232,00 | \$326.620,00 | \$488.741,00 | \$7.331,12 |
| Diciembre 2019 | \$124.905,00 | \$57.720,00 | \$318.370,00 | \$500.995,00 | \$7.514,93 |
| Enero 2020 | \$126.035,00 | \$65.155,00 | \$369.351,00 | \$560.541,00 | \$8.408,12 |
| Febrero 2020 | \$136.905,00 | \$63.930,00 | \$357.460,00 | \$558.295,00 | \$8.374,43 |
| Marzo 2020 | \$80.525,00 | \$41.630,00 | \$195.420,00 | \$317.575,00 | \$4.763,63 |
| Abril 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Mayo 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Junio 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Julio 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Agosto 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Septiembre 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Octubre 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Noviembre 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| Diciembre 2020 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 | \$0,00 |
| TOTAL | \$1.995.016,00 | \$904.723,00 | \$4.723.625,00 | \$7.623.364,00 | \$114.350,46 |

7) OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

1. **OBSERVACIÓN:** A la fecha sigue sin regularizarse el Convenio con la empresa de red de carga "Recargas Electrónicas S.A." (REVIRTUAL), el expediente N° 288.795/8 se

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

| | | |
|--|--|------------|
|  Ciudad de Rafaela GOBIERNO MUNICIPAL | Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia | |
| | Informe Final | IF02 V5 |

encuentra desde fecha 28/05/2020 en Fiscalía para redacción del mismo.

Esto imposibilita regularizar la deuda que tiene el Municipio con la empresa proveedora del servicio por el monto total de \$ 61.031,14, de las Comisiones Bancarias generadas por el uso del Sistema SUBE, y el déficit que tiene la empresa "Recargas Electrónicas S.A." con el Municipio, por las retribuciones de las ventas realizadas por la suma de \$ 114.350,46. Siendo la diferencia entre ambos \$ 53.319,32, a favor de la Municipalidad de Rafaela.

Si bien estamos al tanto de que el convenio para regularizar esta situación se encuentra en trámite, nuestra responsabilidad es informar esta situación hasta que sea regularizada.

DESCARGO DEL AUDITADO: Se informa que en la primer semana de enero se realizó el reclamo correspondientemente a Fiscalía – Dr. Federico Allara – quien expresó que se ocuparían de dar continuidad al tema a la brevedad.

RECOMENDACIÓN: Se toma conocimiento que a fecha 21/01/2021, desde la Subsecretaría de Servicios Públicos y Transporte, han informado por correo electrónico a la Fiscalía Municipal, la importancia de contar con este convenio entre la Municipalidad y la prestataria del servicio para regularizar la situación, ya que a la fecha sigue en tramitación en dicha área. Recomendamos acompañar dicho proceso hasta que se suscriba el convenio.

8) CONCLUSIÓN

El seguimiento de las recargas que se realizan en los puestos municipales, es una tarea que realiza nuestra secretaría, por lo que para el funcionamiento del sistema de recargas electrónicas sea óptimo, es fundamental el compromiso de cada uno de los agentes.

En cuanto a la plataforma del sistema SUBE (ReVirtual), cada agente es responsable

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



de informar los datos del depósito y monitorear que el mismo sea conciliado por la empresa diariamente, lo que posibilita la liberación de crédito para seguir operando normalmente. Este punto en cuestión es el más complicado en cumplir, ya que las agentes olvidan informar el depósito, y se debe avisar cuando el saldo es insuficiente para que procesen los depósitos.

Es fundamental evaluar otras formas de recaudación, ya que el dinero en efectivo plantea un problema para los agentes al tener que trasladarse hasta la entidad bancaria sin contar con las medidas de seguridad necesarias, para ello debe coordinarse con las áreas municipales intervinientes y con la empresa proveedora del servicio para tomar la decisión más beneficiosa.

Rafaela, 21 de Enero de 2021.-


Lic. Estefania Gauchat
AUDITORA


DRA. CECILIA GALARDO
Secretaría de Auditoría
Evaluación y Transparencia

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