



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 N° 68

Periódico

“COMISIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA – Rendiciones Segundo  
Semestre de 2020”

COMISIÓN MUNICIPAL PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA

*[Signature]*  
SECRETARÍA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN Y TRANSPARENCIA  
DES-PACHO  
26/01/21

*[Signature]*  
ROQUE YARIEA  
S-2-21




*[Signature]*  
dorinda leones 26/1/21

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



ÍNDICE

|  |    |
|--|----|
| 1. OBJETO.....   | 3  |
| 2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO.....                              | 3  |
| 3. ALCANCE.....  | 3  |
| 4. ACLARACIONES PREVIAS.....                                   | 3  |
| I. Criterios de Muestreo.....                                  | 5  |
| 5. ANÁLISIS.....   | 6  |
| 6. RESULTADOS OBTENIDOS.....                                   | 6  |
| 7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES..... | 16 |
| 8. CONCLUSIÓN.....   | 20 |

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

## 1. OBJETO

Revisión sobre rendiciones de gastos correspondientes a las entidades que recibieron subsidios por parte de la Comisión Asesora Municipal de Cultura, presentadas durante el segundo semestre de 2020.

### OBJETIVOS:

- Mejorar los procesos, y la claridad de las rendiciones.
- Cumplimentar los procedimientos establecidos.
- 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 respaldos de los mismos.

## 2. MARCO TEORICO Y NORMATIVO

- Ordenanza N° 2.843: (t.o. con Ords. 2.874, 2.884, 3.386, 3.423 y 3.507): Creación de la Comisión Asesora Municipal para la Promoción de la Cultura.
- Decreto N° 49.620: Aprobación Reglamento de la Comisión Asesora Municipal para la Promoción de la Cultura.
- Instructivo Control de Rendiciones Comisiones Asesoras Municipales (ICR16) – 2020.

## 3. ALCANCE


Rendiciones presentadas durante el segundo semestre del año 2020 por la Comisión Asesora Municipal para la Promoción de la Cultura.

## 4. ACLARACIONES PREVIAS

A continuación se detallan las observaciones detectadas en el último informe emitido

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

el 6 de agosto de 2020, correspondiente al control de rendiciones de la Comisión Asesora Municipal para la Promoción de la Cultura:

| Informe<br>Título   | Nº | Nº Obs. | Descargo<br>(SI / NO) | Nº Rec. | Descripción   | Estado       |            |                       |                  |
|---|----|---------|-----------------------|---------|---|--------------|------------|-----------------------|------------------|
|   |    |         |                       |         |   | Regularizada | En Trámite | Sin Acción Correctiva | No Regularizable |
| COMISIÓN MUNICIPAL PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA – Rendiciones 2016, 2017, 2018 y primer semestre de 2019 | 67 | 1       | NO                    | 1       | Se recomienda que se comiencen a anexas correctamente las copias de los DNI de los pasajeros, siempre que se rinda un pasaje.   |              |            |                       | x                |
|   |    | 2       | NO                    | 2       | Los responsables de las entidades no pueden utilizar sus tarjetas personales. En caso de que cuenten con una tarjeta propia de la Institución, se deben anexas los resúmenes correspondientes a la rendición. Caso contrario, las rendiciones serán rechazadas y se deberá rendir con otros comprobantes. |              |            |                       | x                |
|   |    | 3       | NO                    | 3       | No aplica. Ya que ahora solo se pueden emitir comprobantes digitales, este problema no se debería repetir en el futuro.   |              |            |                       | x                |
|   |    | 4       | NO                    | 4       | Se recomienda que las Instituciones no realicen compras hasta contar con el dinero aportado. Caso contrario, las rendiciones serán rechazadas y se deberá rendir con otros comprobantes.  |              |            |                       | x                |
|   |    | 5       | NO                    | 5       | Todos los comprobantes deben ser oficiales y emitidos a nombre de la entidad. Las rendiciones con este tipo de recibos serán rechazadas y se deberá rendir con otros comprobantes.  |              |            |                       | x                |
|   |    | 6       | NO                    | 6       | Controlar los comprobantes antes de realizar la presentación. Las rendiciones con este tipo de errores serán rechazadas y se deberá rendir con otros comprobantes.  |              |            |                       | x                |


Se observa que dichas recomendaciones fueron confeccionadas en base a observaciones de rendiciones de 2016 al primer semestre de 2019 y, debido a la antigüedad de los comprobantes, los mismos no pueden ser repuestos. Por este motivo es que todas son consideradas **no regularizables**.

Con el objeto de estandarizar el proceso de presentación y control de rendiciones para todas las comisiones asesoras, se desarrolló e implementó un Instructivo: “Control de Rendiciones Comisiones Asesoras Municipales (ICR16)”, presentado a la Comisión Asesora Municipal para la promoción de la Cultura el día 5 de octubre de 2020. El presente es el primer informe semestral desarrollado en base a los requerimientos de este documento.

Las rendiciones recibidas durante el segundo semestre de 2020 se dividen de la siguiente manera:

- Eventos desarrollados durante el año 2019: forman parte del proceso de regularización del control iniciado mediante nota de la Secretaria de Auditoría,

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

Evaluación y Transparencia N° 0006/2020 de fecha 06/06/2020. Debido a su antigüedad, los comprobantes que no cumplieron con los requisitos no pueden ser reemplazados, y las observaciones serán consideradas **no regularizables**.

- Eventos desarrollados durante el año 2020: debido a que estas rendiciones son de proyectos recientes, se respetaron en toda su extensión **todos los requisitos aplicables** descritos en el nuevo instructivo. Por ello, aquellas rendiciones con comprobantes con errores formales fueron devueltas para su corrección y reposición.

Por otro lado, el año 2020 presentó la particularidad de que, debido a la cuarentena por COVID-19, muchos eventos culturales fueron cancelados (realizando una devolución del importe otorgado o anulando los cheques) o postergados. En este último caso, las entidades presentaron notas justificando el retraso en la rendición.

Además, con motivo de la pandemia, se permitió a entidades a que rindan gastos corrientes no relacionados con eventos, para poder subsistir durante la suspensión de sus actividades. De este tipo fueron presentadas dos rendiciones: una de Centro Cultural la Máscara (proyecto 27/20 Ayuda funcionamiento de Sala 2020) y otra de Centro Ciudad de Rafaela (proyecto 25/20 Solicitud de Apoyo Económico Institucional); que presentaron comprobantes de sueldos (con los correspondiente formularios de AFIP F931), servicios (luz, gas, teléfono, etc.) e impuestos sobre propiedades pertenecientes a las Entidades.

Referencias:


FC: Factura C – FB: Factura B – R: Recibo – TK: Tique – TK FB: Tique Factura B – R: Remito – P: Pasaje.

I. Criterio de Muestreo

No aplica, se analizan todas las rendiciones con todos sus comprobantes.

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

## 5. ANÁLISIS

Todos los datos de los comprobantes correspondientes a cada rendición son cargados en una planilla de cálculo, donde se verifica que se cumplan todas las formalidades y requerimientos aplicables. Luego se realiza un cruce de datos entre los montos rendidos en cada proyecto, los cheques entregados y los resúmenes bancarios correspondientes.

Además, se lleva a cabo una verificación de los documentos en las bases de datos de la AFIP, mediante la comprobación de CAE (código de autorización electrónico).

Se analizaron un total de 85 rendiciones, de las cuales 10 se recibieron de forma digital (de acuerdo al nuevo instructivo), mientras el resto se recibió de forma física de acuerdo a las siguientes actas:

- Acta N° 4 de fecha 07/08/2020
- Acta N° 7 de fecha 22/10/2020
- Acta N° 9 de fecha 09/11/2020
- Acta N° 10 de fecha 28/12/2020
- Acta N° 11 de fecha 07/01/2020

## 6. RESULTADOS OBTENIDOS

En el siguiente cuadro se describen las rendiciones recibidas y analizadas en este informe:

### Eventos desarrollados durante 2019:

| Nº de Cheque | Importe      | Fecha Débito | Entidad                    | Evento   | Observación |    |
|--------------|--------------|--------------|----------------------------|--|-------------|----|
|              |              |              |                            |  | Sí          | No |
| 79898993     | \$23.300,00  | 28/03/19     | Centro Cultural La máscara | 10/19 Manna Otero  |             | X  |
| 79898994     | \$79.800,00  | 28/03/19     | Centro Cultural La máscara | 11/19 Mujeres dirigen la escena  | X           |    |
| 77898997     | \$17.000,00  | 02/05/19     | Foto cine club rafaela     | 14/19 muestra de celine frers  | X           |    |
| 77899001     | \$106.800,00 | 02/05/19     | festival de jazz rafaela   | 18/19 festival de jazz rafaela 2019  | X           |    |
| 77899024     | \$45.500,00  | 24/06/19     | centro ciudad de rafaela   | 21/19 La taberna de Ola Ed. Especial                                       | X           |    |
| 77899010     | \$21.100,00  | 14/06/19     | CIMURA                     | 26/19 la bolada  | X           |    |
| 77899011     | \$9.660,00   | 14/06/19     | CIMURA                     | 27/19 Teoría e improvisación aplicada al bajo eléctrico por Walter Cellini | X           |    |

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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 |
|--|--|--|------------------------|






|                |              |                                 |   |  |   |   |
|----------------|--------------|---------------------------------|---|--|---|---|
| 77899012       | \$53.200,00  | 24/06/19                        | Centro Ciudad de Rafaela                  | 28/19 Ciclo Misica de Cámara   | X |   |
| 77899013       | \$33.000,00  | 12/06/19                        | Bomba de Lana                             | 29/19 Compra de Materiales   | X |   |
| 77899014       | \$32.950,00  | 11/06/19                        | Grupo de Danza La cautiva                 | 30/19 Festival Artístico "Aniversario"   |   | X |
| 77899016       | \$33.900,00  | 14/06/19                        | Agrupación Coral Rafaela Canta            | 32/19 Concierto de piano de Roberto Marchessi  | X |   |
| 77899025       | \$50.925,00  | 19/06/19                        | Asoc. Coral Tiempo                        | 33/19 Maria Graña Una leyenda del tango en Rafaela   | X |   |
| 77899018       | \$29.300,00  | 13/06/19                        | Foto cine club rafaela                    | 34/19 Taller Fotografía Callejera  | X |   |
| 77899019       | \$20.300,00  | 13/06/19                        | Foto cine club rafaela                    | 35/19 Muestra de Claudio Richietti   | X |   |
| 77899021       | \$22.750,00  | 05/07/19                        | Asoc. Civil Amigos Escuela de Música Nº 4 | 37/19 Concierto y Masterclass de Piano   | X |   |
| 77899022       | \$21.270,00  | 05/07/19                        | Asoc. Civil Amigos Escuela de Música Nº 4 | 38/19 Concierto trío Ascúa Frezetti Medina y Curso de Técnica e interpretación de guitarra | X |   |
| 77899023       | \$48.385,00  | 14/06/19                        | Orquesta Tipica el Arrastre               | 39/19 Rquesta tipica el Arrastre y Trio de Tnago   | X |   |
| 79099377       | \$71.360,00  | 26/07/19                        | CIMURA                                    | 41/19 Hay blues en rafaela?  |   | X |
| 79099378       | \$19.000,00  | 24/07/19                        | CIMURA                                    | 42/19 Pablo de Luca: Clinica de guitarra y concierto de Latitudes Trio                     | X |   |
| 79099379       | \$27.500,00  | 05/07/19                        | CEIH                                      | 43/19 Catálogo de publicaciones  |   | X |
| 79099380       | \$41.390,00  | 01/08/19                        | Centro Ciudad de Rafaela                  | 45/19 Ciclo Teatro de Invierno 2019  | X |   |
| 79099381       | \$32.000,00  | 02/08/19                        | Centro Ciudad de Rafaela                  | 46/19 3º Ciclo de Stand Up "Estan Up 2019"   |   | X |
| 79099394       | \$25.250,00  | 13/09/19                        | Centro Ciudad de Rafaela                  | 47/19 The Phantom of the Opera   | X |   |
| 79099382       | \$20.200,00  | 25/07/19                        | Centro Cultural La máscara                | 48/19 Obra Teatral Risas de Papel México   | X |   |
| 79099383       | \$18.000,00  | 25/07/19                        | Centro Cultural La máscara                | 49/19 Taller de estímulos y provocaciones para la construcción escénica                    |   | X |
| 79099384       | \$90.000,00  | 25/07/19                        | Centro Cultural La máscara                | 50/19XXI Ciclo Cafe Concert  | X |   |
| 79099385       | \$40.100,00  | 21/08/19                        | Centro de Artistas Prof. R. Merlo         | 51/19 El Convite. Experiencia situada Junto a David Nahon e Ines Efron                     | X |   |
| 79099386-87-88 | \$109.650,00 | 30/7/19<br>01/08/19<br>06/08/19 | Cuerpo de Baile La Salamanca              | 52/19 55 Aniversario Hay Fiesta en la Salamanca  |   | X |
| 79099389       | \$52.825,00  | 25/07/19                        | Asoc. Cultural OTRAS Voces                | 53/19 Recitales Ciclo de Música Popular 2019   | X |   |
| 79099390       | \$15.520,00  | 24/07/19                        | Amigos del MMAUP                          | 54/19 Taller de Robótica para la niñez   | X |   |
| 79099391       | \$25.000,00  | 24/07/19                        | Amigos del MMAUP                          | 55/19 Talleres de invierno en el MAUPP   |   | X |
| 79099392       | \$58.500,00  | 24/07/19                        | Amigos del MMAUP                          | 56/19 Edición conmemorativa registro patrimonial y reflexión                               | X |   |
| 79099395       | \$214.000,00 | 13/09/19                        | Amigos del MMAUP                          | 58/19 Edición conmemorativa registro patrimonial   | X |   |
| 79099396       | \$44.600,00  | 10/09/19                        | CIMURA                                    | 59/19 Jazz Entre Libros  | X |   |
| 79099397       | \$30.300,00  | 20/09/19                        | Sobredanza Asoc. Civil                    | 60/19 Seminario de Danza Clásica   | X |   |
| 79099398       | \$34.060,00  | 20/09/19                        | Sobredanza Asoc. Civil                    | 61/19 Ciclo de Música en la Obra 2019 2da parte  | X |   |
| 79099399       | \$53.040,00  | 20/09/19                        | Jauss Espacio de Arte                     | 62/19 Encuentros sobre encuadernación  | X |   |
| 79099400       | \$23.380,00  | 20/09/19                        | Jauss Espacio de Arte                     | 63/19 La Magnética - Feria de Publicaciones Independientes y arte impreso                  | X |   |
| 79099401       | \$56.502,00  | 13/09/19                        | Sobredanza Asoc. Civil                    | 64/19 Ciclo Música de Cámara   | X |   |
| 79099402       | \$36.962,00  | 12/09/19                        | Centro Cultural La máscara                | 65/19 Obra Teatral Nombrarte Recuerdo  | X |   |
| 79099403       | \$31.500,00  | 04/11/19                        | Ballet Sisayay                            | 66/19 Fiesta Aniversario "Ballet Sisayay 30 años con la danza"                             |   | X |
| 79099404       | \$27.000,00  | 17/09/19                        | Ballet Tradición                          | 67/19 Festival Folklórico "Argentina mi País"  |   | X |
| 79099405       | \$32.850,00  | 12/09/19                        | Asoc. Cultural OTRAS Voces                | 68/19 Recital Ciclo de Música Popular 2019 (Aqualuna Trio)                                 | X |   |
| 79099406       | \$11.990,00  | 12/09/19                        | Foto cine club rafaela                    | 69/19 entre lo real y lo imaginario  |   | X |
| 79099407       | \$4.000,00   | 12/09/19                        | Foto cine club rafaela                    | 70/19 Muestra Anual  | X |   |
| 79099408       | \$30.158,00  | 08/10/19                        | Asoc. Civil Amigos Escuela de Música Nº 4 | 71/19 5º Seminario de Bronces  | X |   |
| 79099409       | \$31.500,00  | 13/09/19                        | Asoc. Civil Amigos Escuela de Música Nº 4 | 72/19 4º Seminario Perfeccionamiento de Cuerdas  | X |   |
| 79099412       | \$5.500,00   | 29/10/19                        | Amigos del MMAUP                          | 74/19 Espectáculo de Música y Danza Folklórica en el Muso Histórico Municipal              |   | X |
| 79099414       | \$15.500,00  | 28/10/19                        | Centro Ciudad de Rafaela                  | 76/19 Encuentro Coral  | X |   |
| 79099415       | \$11.500,00  | 28/10/19                        | Centro Ciudad de Rafaela                  | 77/19 Música en Colores  | X |   |
| 79099416       | \$15.000,00  | 28/10/19                        | Centro Ciudad de Rafaela                  | 78/19 Recital Fernanda Blaing  | X |   |
| 79099417       | \$20.880,00  | 28/10/19                        | Centro Ciudad de Rafaela                  | 79/19 Mucho Ruido y Pocas Nueces, la fiesta ya empezó                                      | X |   |
| 79099418       | \$58.052,00  | 25/10/19                        | Centro Cultural La máscara                | 80/19 Compra de Calefactores y Heladera  |   | X |
| 79099419       | \$20.200,00  | 20/11/19                        | Centro de Artistas Prof. R. Merlo         | 81/19 Marca detrás de la niebla  | X |   |
| 79099422-23    | \$72.000,00  | 14/11/19<br>20/11/19            | Asoc. Civil Amigos Escuela de Música Nº 4 | 82/19 Homenaje a Queen   | X |   |
| 79099421       | \$20.000,00  | 22/10/19                        | CIMURA                                    | 83/19 Cristian fest! Tercera edición   |   | X |

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



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

### Proyectos desarrollados durante 2020:

| Nº de Cheque | Importe      | Fecha Débito | Entidad                                | Evento  | Observación |    |
|--------------|--------------|--------------|--|---|-------------|----|
|              |              |              |  |   | SI          | No |
| 79099424     | \$47.450,00  | 03/01/20     | LAVA                                   | 01/20 colección de publicaciones  |             | X  |
| 79099425     | \$61.050,00  | 20/12/19     | ERA                                    | 02/20 Minimo Mundo: Cajas con poesía en miniatura                                   |             | X  |
| 81582651     | \$58.600,00  | 03/01/20     | Asoc. Coral Tiempo                     | 03/20 Grabación de 3er disco compacto de la cantante Susana Bruno                   |             | X  |
| 81582656     | \$41.050,00  | 03/01/20     | Asoc. Cultural Otras Voces             | 04/20 Recitales Ciclo de Música Popular 2020 (Snajer - Amazu - Dellamea)            |             | X  |
| 81582653     | \$16.210,00  | 06/01/20     | Centro de Artistas Prof. R. Merlo      | 06/20 Ciclo "Bitácora de Jardín" Acuareta con Nanda Catalano                        |             | X  |
| 81582654     | \$43.000,00  | 07/01/20     | Centro Ciudad de Rafaela               | 07/20 Hay verano en la Lasserre   |             | X  |
| 81582655     | \$28.300,00  | 03/01/20     | Foto Cine Club Rafaela                 | 08/20 Muestra y Charla "Gimena Arecco"  |             | X  |
| 81582701     | \$96.000,00  | 13/03/20     | Centro Ciudad de Rafaela               | 09/20 Con la Música al Lasserre   |             | X  |
| 81582702     | \$87.884,00  | 13/03/20     | Centro Ciudad de Rafaela               | 10/20 Ciclo de teatro santafesino   |             | X  |
| 81582703     | \$12.000,00  | 13/03/20     | Centro Ciudad de Rafaela               | 11/20 La Mistonga presenta "Sobremesa"  |             | X  |
| 81582704     | \$111.130,00 | 13/03/20     | Centro Ciudad de Rafaela               | 12/20 Ciclo "Música de Cámara"  |             | X  |
| 81582705     | \$16.900,00  | 10/03/20     | Comunidad Pueblos Originarios Awwayala | 13/20 Compra Impresora a Color  |             | X  |
| 81582706     | \$97.680,00  | 13/03/20     | Asoc. Cultural Otras Voces             | 14/20 Recitales Ciclo de Música Popular (H.A. Duo (Uruguay) - Pashi Herrera SeXeto) |             | X  |
| ANULADO      | \$22.000,00  | -            | Sobredanza Asoc. Civil                 | 15/20 Ciclo de Música en la Obra 2020   |             | X  |
| ANULADO      | \$24.249,00  | -            | Centro de Artistas Prof. R. Merlo      | 16/20 Equipamiento sala Centro de Artistas  |             | X  |
| ANULADO      | \$15.000,00  | -            | Centro de Artistas Prof. R. Merlo      | 17/20 Taller escultura en telgopor Nico Sara  |             | X  |
| 81582652     | \$14.720,00  | 09/01/20     | LAVA                                   | 18/20 Programa de formación de artistas 2020  |             | X  |
| 81582710     | \$24.880,00  | 11/03/20     | LAVA                                   | 18/20 Programa de formación de artistas 2020  |             | X  |
| 81582711     | \$39.500,00  | 11/03/20     | ERA                                    | 19/20 Leer desde la cuna  |             | X  |
| 81582712     | \$34.460,00  | 16/03/20     | ERA                                    | 20/20 Modos de ver: Jornada sobre Fotografía y escritura                            |             | X  |
| 81582713     | \$4.000,00   | 16/03/20     | Foto Cine Club Rafaela                 | 21/20 Muestra "Amar la Trama"   |             | X  |
| 81582714     | \$7.300,00   | 16/03/20     | Foto Cine Club Rafaela                 | 22/20 Charla Rafaela Caluño   |             | X  |
| 81582715     | \$30.930,00  | 08/07/20     | Bomba de Lana                          | 23/20 Compra de Materiales  |             | X  |
| 81582716     | \$20.534,00  | 02/07/20     | LAVA                                   | 24/20 Programa Formación de Artistas 2020   |             | X  |
| 81582717     | \$100.000,00 | 15/07/20     | Centro Ciudad de Rafaela               | 25/20 Solicitud de Apoyo Económico Institucional                                    |             | X  |
| 81582718     | \$59.156,00  | 23/07/20     | Centro Cultural La máscara             | 27/20 Ayuda funcionamiento de sala 2020   |             | X  |
| 81582657     | \$14.000,00  | 16/09/20     | LAVA                                   | 28/20 Programa Formación de Artistas 2020   |             | X  |
| 81582719     | \$34.770,00  | 23/09/20     | Amigos del MMAUP                       | 29/20 Restauración obra Celia Schneider   |             | X  |
| 81582722     | \$43.800,00  | 10/12/20     | Danzas Folklóricas La Salamanca        | 32/20 Compra de Botas profesionales   |             | X  |

A continuación se describen los errores detectados en los comprobantes para cada rendición listada anteriormente:


### Eventos desarrollados durante 2019:

#### Centro Cultural la Máscara – 11/19 Mujeres dirigen la escena

- Los TK FB Nº 3-152013, 3440-2889982 y 3440-290901 no tiene nombre de Entidad, CUIT y la condición frente al IVA es Consumidor Final.
- Se presenta un gran número de Tiques (sin ser factura B) sin datos de la entidad, entre los que se encuentran tiques de peajes, comidas, etc.
- Se rinde una captura de pantalla de una transferencia por publicidad para Facebook,

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

pero no se presenta ningún comprobante que avale la operación, y la cuenta utilizada es personal, no de la Entidad.

- Se presentan tres tiques de consumiciones en Toscano, pero no son válidos como factura y no tienen datos de la entidad.

#### **Foto Cine Club Rafaela – 14/19 Muestra de Celine Frers**

- El pasaje rendido no tiene anexada copia del DNI del pasajero y además fue cancelado con Tarjeta Visa.
- El TK FA N° 46-5704 está confeccionado a nombre de La “Unión de la Tierra”.

#### **Festival de Jazz Rafaela – 18/19 Festival de Jazz Rafaela 2019**

- Los TK FB N° 13-65066, 14-48571, 14-8762, 4-89352, 4436-56526, 3981-199154 y 4734-7603 no tienen nombre ni DNI del Responsable del evento.
- Las FC N° 12-4, 2-19 y 2-14 tienen como condición de venta Cuenta Corriente, pero no tienen leyenda PAGADO con firma y fecha del proveedor ni los recibos correspondientes.
- Los pasajes no están acompañados por copia del DNI de los pasajeros.
- Se presenta un gran número de Tiques (sin ser factura B) de comidas sin datos de la entidad.
- Los pasajes de la empresa Nueva Chevalier fueron cancelados con tarjeta.

#### **Centro Ciudad de Rafaela – 21/19 La taberna de Olga Edición Especial**


- Las FC N° 6-157 y 2-2 tienen como condición de venta “Cuenta Corriente”, sin leyenda PAGADO ni recibo correspondiente.

#### **CIMURA – 26/19 La Bolada**

- La FC N° 4-6 tiene como condición de venta “Otra”.

#### **CIMURA – 27/19 Teoría de improvisación aplicada al bajo eléctrico por Walter Cellini**

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

- El P N° A1062676 no tiene datos del pasajero.
- Los pasajes no tienen copia del DNI de los pasajeros.

#### **Centro Ciudad de Rafaela – 28/19 Ciclo Música de Cámara**

- El TK N° FB 29-783369 está a nombre de Salsano Juan José.
- Los tres pasajes no tienen copia del DNI de los pasajeros y fueron cancelados con tarjetas de crédito.
- Los TK N° FB 3574-495203 y 3220-641065 no tienen datos de la entidad y este último fue cancelado con tarjeta Cabal.
- Se presentan tiques de peajes sin datos de la Institución.

#### **Bomba de Lana – 29/19 Compra de Materiales**

- El TK FB N° 3-10597 fue confeccionado antes de la entrega del subsidio.
- Las FC N° 2-322, 4-30316 y 4-33547 fueron canceladas con tarjeta de débito.
- La FC N° 2-333 no tiene nombre de la entidad ni su responsable (esta anotado en lapicera).

#### **Agrupación Coral Rafaela Canta - 32/19 Concierto de piano de Roberto Marchessi**

- La FB N° 1-11670 de La Opinión tiene como condición de IVA de la Entidad “Exento”, cuando no tiene personería jurídica ni CUIT; y la condición de venta es FIADO.

#### **Asoc. Coral Tiempo - 33/19 Maria Graña Una leyenda del tango en Rafaela**


- La FC N° 3-4493 no tiene condición de venta.

#### **Foto Cine Club Rafaela – 34/19 Taller fotografía callejera**

- El TK FB N° 13-6735 no tiene datos de la entidad (nombre, CUIT o Condición frente al IVA).
- La FC N° 2-144 tiene como condición de venta “Otra”.
- Se presentan varios tiques (sin ser factura B) sin datos de la Entidad.

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

**Foto Cine Club Rafaela – 35/19 Muestra de Claudio Richiatti**

- En la planilla de rendición se tuvo en cuenta que el valor de la FB N° 4-89 era de \$ 1.900, cuando en realidad es de \$ 4.110. Esto provocó que se devuelvan a la cuenta bancaria \$ 8.176, cuando solo se deberían haber devuelto \$ 5.966,66.

**Asoc. Civil Amigos de la Escuela Municipal de Música N° 4 – 37/19 Concierto y Masterclass de piano**

- La FA N° 3-656 de “Tía Negra casa de comidas” tiene en cuenta la condición de IVA de la Entidad como “Responsable Inscripta”.
- El TK FB N° 32-56588 no tiene datos de la entidad.
- Se presenta un tique común de “Empresa Duval Flores” sin datos de la Entidad.

**Asoc. Civil Amigos de la Escuela Municipal de Música N° 4 - 38/19 Concierto trío Ascúa Frezetti Medina y Curso de Técnica e interpretación de guitarra**

- La FA N° 3-655 tiene la condición de IVA de la Entidad como “Responsable Inscripta” y la FC 3-303 como “Consumidor Final”.
- El TK FB N° 4-3937 y el T N° 4-129104 no tienen datos de la entidad.

**Orquesta Típica el Arrastre – 39/19 Orquesta Típica El Arrastre y Trío de Tango**


- Los pasajes de colectivo de la empresa General Güemes no tienen nombre ni DNI de los pasajeros, mientras que los de Balut no detallan la condición de pago.
- No se anexan copia de DNI de los pasajeros.

**CIMURA – 42/19 Pablo de Luca: Clínica de Guitarra y Concierto de Latitudes Trío**

- El T N° 61-75804 de Azul Combustibles no tiene datos de la Entidad y fue cancelada con Visa Débito sin declarar si la misma está a nombre de la Entidad o su Responsable.

**Centro Ciudad de Rafaela – 45/19 Ciclo de Teatro en Invierno 2019**

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

- La FB N° 3-1286 tiene como condición de IVA de la Entidad “Consumidor Final”.

#### **Centro Ciudad de Rafaela – 47/19 The Phantom of the Opera**

- La FC N° 2-30 de L Atelier tiene como condición de venta “Cuenta Corriente” sin leyenda PAGADO con firma y fecha del proveedor ni recibo correspondiente.

#### **Centro Cultural la Máscara – 48/19 Obra Teatral Risas de Papel (México)**

- La FC N° 3-319 tiene como condición de IVA “Consumidor Final”.
- Se rinde una captura de pantalla de una transferencia por publicidad para Facebook, pero no se presenta ningún comprobante que avale la operación, y la cuenta utilizada es personal, no de la Entidad.
- Los pasajes N° 303890947 y 303890946 fueron cancelados con tarjeta VISA, sin aclarar si es débito o crédito ni quien es el titular de la misma.
- No se anexan DNI de los pasajeros.
- Se presentan dos tiques (sin ser factura B) sin datos de la Entidad.


#### **Centro Cultural la Máscara – 50/19 XXII Café Concert**

- La FC N° 2-12 tiene fecha anterior a la Entrega del Subsidio.
- El Pasaje N° 7804732 no tiene datos del pasajero.
- Los pasajes están cancelados con tarjetas personales.
- No se adjuntan copias del DNI de los pasajeros.
- Se rinde una captura de pantalla de una transferencia por publicidad para Facebook, pero no se presenta ningún comprobante que avale la operación, y la cuenta utilizada es personal, no de la Entidad.
- Se rinden varios tiques (sin ser factura B) sin datos de la Entidad.
- Los TK FB N° 3351-735720 y 32-55892 no tienen datos de la Entidad.

#### **Centro de Artistas Plásticos Prof. Ricardo Merlo - 51/19 El Convite. Experiencia situada**

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

**Junto a David Nahon e Ines Efron.**

- Las FC N° 1-4 y 2-22 tienen como condición de venta "Otra".
- Todos los pasajes fueron cancelados con tarjetas personales.
- No se anexan copia del DNI de los pasajeros.

**Asociación Cultural Otras Voces – 53/19 Recitales Ciclo de Música Popular 2019 (Sebastián Macchi Trío y Christy Doran's Sound Fountain**

- El TK FB N° 257-3415 fue cancelado mediante tarjeta de débito.
- Los dos recibos de SADAIC no tienen condición de IVA de la entidad ni su CUIT.

**Amigos del MMAUP – 54/19 Taller de Arte y Robótica**

- Si bien se presenta copia del DNI de las pasajeras, no se puede establecer una relación con los pasajes rendidos ya que los mismos no tienen nombre ni DNI.

**Amigos del MMAUP – 56/19 Edición conmemorativa Registro patrimonial y Reflexión**

- La FC N° 2-530 tiene como condición de venta "Cuenta Corriente", pero en la descripción de producto se añade una línea de que el pago ha sido de contado. No tiene firma ni sello del proveedor.


**Amigos del MMAUP – 58/19 Edición conmemorativa – Registro patrimonial**

- La FC N° 2-531 tiene como condición de venta "Cuenta Corriente", pero en la descripción de producto se añade una línea de que el pago ha sido de contado. No tiene firma ni sello del proveedor.

**CIMURA – 59/19 Jazz entre libros**

- Los siguientes comprobantes: FC N° 3-12, TK FB N° 6-174026, TK FB N° 2671-553873, T N° 997-555024, TK FB N° 2671-554335 y FB N° 25-14540 no tienen nombre ni CUIT de la Entidad ni de su Responsable.
- El TK N° FB 2671-553873 fue cancelado con tarjeta VISA Electrón.

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <b>Preparó:</b> Responsable de Calidad | <b>Revisó:</b> Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia | <b>Aprobó:</b> Secretaría 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   |

#### **Sobredanza Asociación Civil – 60/19 Seminario de Danza Clásica 2019**

- Todos los pasajes fueron cancelados con tarjeta VISA, sin declarar si es crédito o débito ni quién es su titular.
- Los pasajes N° 303892447, 303892440 y 303892448 fueron adquiridos antes de la entrega del subsidio.
- No se anexan copia del DNI de los pasajeros.

#### **Sobredanza Asociación Civil – 61/19 Ciclo de Música en La Obra 2019 – 2da parte**

- Los TK FB N° 3007-411132 y 4453-85367 no tienen nombre, CUIT ni condición de IVA de la Institución y fueron cancelados con tarjeta Mastercard, sin declarar si es crédito o débito ni quién es su titular.
- Se presentan varios tiques (sin ser factura B) sin datos de la entidad.

#### **Centro Ciudad de Rafaela – 64/19 Ciclo Música de Cámara**


- Los TK FB N° 3374-107893 y 8-90163 no tiene datos de la Entidad.
- Los Pasajes N° 51187 y 51186 no tienen datos del pasajero como nombre y número de DNI.
- No se anexan copia de DNI de los pasajeros.
- Se rinden varios tiques (sin ser factura B) sin datos de la Institución.
- Los pasajes N° 295654, 295853 y 295652; y el TK FB 3374-107893 tienen como forma de pago tarjeta de débito, sin declarar quién es su titular..
- A pesar de que existe una diferencia a cargo de la Entidad por \$ 3.552,30; se realizó una devolución a la cuenta bancaria de \$ 6.220.

#### **Centro Cultural la Máscara – 65/19 Obra Teatral Nombrarte Recuerdo.**

- La FB N° 22-22593 fue emitida antes de la entrega del subsidio.
- La FB N° 2-522 tiene como condición de venta “Cuenta Corriente” pero no tiene

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

leyenda PAGADO con firma y fecha del proveedor ni recibo.

- La FB N° 4-56 tiene como condición de venta "Otra".
- La FB N° 2-54 declara la condición de IVA de la Entidad como "Consumidor Final".

**Asociación Cultural Otras Voces – 68/19 Recital Ciclo de Música Popular 2019 (Agualuna Trío)**

- Solo se rinde un transferencia bancaria de la Comisión a la Mutual de Emprendimientos regionales, pero no se presenta ningún comprobante que avale la operación (factura, recibo, etc.). Se debería confeccionar una nota explicando el motivo de la misma.

**Foto Cine Club Rafaela – 70/19 Muestra Anual**

- La FB N° 2-737 es a "Cuenta Corriente", pero sin la leyenda correspondiente ni recibo.

**Asoc. Civil Amigos de la Escuela Municipal de Música N° 4 – 71/19 5º Seminario de Bronces**

- El TK FB N° 8-23825 no tiene datos de la Entidad.
- La FC N° 2-165 tiene el IVA de la Entidad como "Consumidor Final".

**Centro Ciudad de Rafaela – 76/19 Encuentro Coral**

- El T N° 25-264630 de "Grido Helados" no tiene datos de la entidad.

**Centro Ciudad de Rafaela – 77/19 Música en Colores**

- Todos los comprobantes fueron emitidos antes de la fecha del subsidio.
- La FC N° 4-9 tiene como condición de venta "OTRA".

**Centro Ciudad de Rafaela – 78/19 Recital Fernanda Blainq**


- La FC N° 4-10 tiene como condición de venta "OTRA".

**Centro Ciudad de Rafaela – 79/19 Mucho Ruido y Pocas Nueces, la Fiesta ya empezó**

- Las FC N° 1-2734, 2-4 y 15-3492 se emitieron antes de la entrega del subsidio.

**Centro Cultural La Máscara – 80/19 Compra de Calefactores y Heladera**

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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<br>V5 |

- Ambos comprobantes tienen fechas anteriores a la entrega del subsidio.
- La factura de Garbarino no tiene condición de venta y la condición de IVA de la Entidad es "Consumidor Final". No se puede observar el número de factura ya que no tiene original y la copia es borrosa.

**Centro de Artistas Plásticos Prof. Ricardo Merlo – 81/19 Marca detrás de la niebla**

- El P N° 715317015 no tiene datos del pasajero ni copia de su DNI anexada.
- El P N° 303149960 fue cancelado con tarjeta Mastercard, sin declarar si es débito o crédito y quién es su titular.
- Se presentan dos tiques de combustible sin datos de la Entidad.

**Asoc. Civil Amigos de la Escuela Municipal de Música N° 4 – 82/19 Homenaje a Queen**

- La FC N° 4-11 tiene como condición de venta "OTRA".

**Jauss espacio de arte – 62/19 Encuentros sobre encuadernación**

- La FC N° 3-52 tiene como condición de venta "Cuenta Corriente", y los dos pasajes de la empresa Balut fueron cancelados con tarjeta, sin indicar si es de crédito o débito.
- Los pasajes de las empresas ETAR y General Güemes; y los tiques de Supermercados Pingüino, El Delfín y Rocca Hnos. no tienen nombre del pasajero, la Entidad o su responsable.

**Jauss espacio de arte – 63/19 "La Magnética" feria de publicaciones independientes y arte impreso**


- Las FC N° 3-96 y 3-53 tienen como condición de venta "OTRA" y "Cuenta Corriente" sin leyenda del proveedor respectivamente.

**Eventos desarrollados durante 2020:**

No se detectaron errores formales en los comprobantes generados y presentados de

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

forma posterior a la implementación del nuevo instructivo.

Se destaca la disposición del personal de la Comisión Asesora Municipal para la Promoción de la Cultura y sus Entidades para adaptarse a las nuevas disposiciones, respetando los plazos establecidos y reponiendo los comprobantes devueltos por el auditor.

Se destaca que durante el proceso de constatación en bases obrantes de AFIP mediante código CAE, todos los comprobantes de eventos de 2019 y 2020 coincidieron con autorizaciones otorgadas con la AFIP. Como se definió en el informe anterior, este hecho es producto de la obligatoriedad de la emisión de comprobantes digitales a partir de junio de 2019.

En la siguiente tabla se describen los cheques pendientes de rendición:

| Nº de Cheque | Importe      | Resumen Bancario |            |      | Extracto bancario |
|--------------|--------------|------------------|------------|------|-------------------|
|              |              | Fecha Débito     | Mes        | Año  |                   |
| 79099410     | \$ 92.740,00 | 23/09/2019       | SEPTIEMBRE | 2019 | 279               |
| 81582720     | \$ 64.000,00 | 02/12/2020       | DICIEMBRE  | 2020 | 294               |
| 81582721     | \$ 88.507,00 | 02/12/2020       | DICIEMBRE  | 2020 | 294               |
| 81582725     | \$ 40.000,00 | 02/12/2020       | DICIEMBRE  | 2020 | 294               |
| 81582726     | \$ 40.000,00 | 02/12/2020       | DICIEMBRE  | 2020 | 294               |
| 81582727     | \$ 40.000,00 | 02/12/2020       | DICIEMBRE  | 2020 | 294               |

Se adeudan 6 cheques por un total de \$ 365.247.

## 7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

### Eventos desarrollados durante 2019:

#### Observación N° 1:


Todos los pasajes rendidos tienen algún tipo de problema, como la falta de copia de DNI de los pasajeros o la falta de datos de la persona en el pasaje.

#### Descargo:

No aplica.

#### Recomendación:

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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   |

Los pasajes que no cumplan con los requerimientos del instructivo no serán aceptados.

**Observación N° 2:**

Se observan un gran número de rendiciones con comprobantes con medios de pago ajenos a los requerimientos formales:

- Comprobantes cancelados con Tarjeta de Crédito o Débito personales (no están a nombre de la entidad) y sin presentar los resúmenes correspondientes que acrediten las operaciones.
- Comprobantes con condición de venta “Cuenta Corriente”, pero sin leyenda PAGADO con firma del proveedor y fecha ni recibo.
- Los proyectos 11/19 Mujeres dirigen la escena, 48/19 Obra Teatral Risas de Papel (México), 50/19 XXII Café Concert y 68/19 Recital Ciclo de Música Popular 2019 (Agualuna Trío) presentan capturas de pantalla de transferencias o resúmenes de cuenta pero no rinden ningún comprobante que avale la operación (factura, recibo, etc.).
- Comprobantes con condición de venta “Otra”.

**Descargo:**

No aplica.


**Recomendación:**

La condición de pago siempre debe ser “Contado” o “Cuenta corriente” con leyenda PAGADO con firma del proveedor y fecha o recibo respaldatorio del pago.

Los comprobantes en este estado no se aceptarán más, y las rendiciones que los contengan serán devueltas para su reemplazo.

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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<br>V5 |

**Observación N° 3:**

La mayoría de Tiques FB presentados no tienen datos de la Entidad o su Responsable, sobre todos las correspondientes a compras de combustible.

**Descargo:**

No aplica.

**Recomendación:**

Los Tique FB sin los datos correspondientes a la Entidad o su Responsable no serán aceptados en futuras rendiciones, salvo que se presente una nota anexa a la rendición justificando los motivos por los cuales el tique fue confeccionado de esa forma.

**Observación N° 4:**

Se presentan varios comprobantes en rendiciones, como las correspondientes a los proyectos 50/19 XXII Café Concert y 77/19 Música en Colores, donde la fecha de emisión es anterior a la fecha de entrega del subsidio.

**Descargo:**

No aplica.

**Recomendación:**

Se recomienda que las Entidades no comiencen a realizar compras hasta no contar efectivamente con el dinero.


**Observación N° 5:**

Se observa que algunas rendiciones son presentadas con dos copias fieles certificadas, en lugar de un original y copia.

**Descargo:**

No aplica.

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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:**

No se aceptarán más rendiciones que no cuenten con el original, ya que el mismo deben ser intervenido por la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia mediante sello y fecha de recepción, y la calidad de las copias a veces no permite observar todos los datos de los comprobantes.

**Eventos desarrollados durante 2020:**

Sin observaciones.

**8. CONCLUSIÓN**

El año 2020 estuvo marcado por dos hechos fundamentales que influyeron en el proceso de presentación y control de rendiciones: la puesta en vigencia del Instructivo Control de Rendiciones Comisiones Asesoras Municipales (ICR16), y la emergencia sanitaria por COVID-19.

Se puede concluir que el balance general del año 2020 es positivo, ya que se finalizó el proceso de regularización del control de rendiciones y, gracias al proceso de estandarización de criterios y la predisposición del personal de la Comisión, se logró que no existan observaciones para los eventos llevados a cabo durante el año.

  
 Lic. Gonzalo Beltramino  
 AUDITOR

Rafaela, 19 de enero de 2020

  
 DRA. CECILIA GALLARDO  
 Secretaria de Auditoría  
 Evaluación y Transparencia

|  |  |  |                        |
|--|--|--|------------------------|
| <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 |
|--|--|--|------------------------|