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

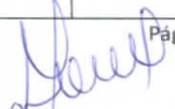
**Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia**  
**Municipalidad de Rafaela**

**INFORME FINAL N° 79 Legajo 1**  
**Periódico**


**“Control Rendiciones Comisión Asesora Municipal del**  
**Deporte 1er Semestre 2021”**

**COMISIÓN ASESORA MUNICIPAL DEL DEPORTE**

<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
--	--	--	------------------------

  
 Roberto Silva  
 Secretario


30/07/21  
 58

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

## ÍNDICE

1. OBJETO .....	3
2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO .....	3
3. ALCANCE .....	3
4. ACLARACIONES PREVIAS.....	3
I. Criterio de Muestra .....	4
5. ANÁLISIS .....	4
6. RESULTADOS OBTENIDOS .....	4
7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES.....	7
8. CONCLUSIÓN.....	9

<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> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	Informe Final	IF02
		V5

## 1. OBJETO

El presente informe tiene como objeto la revisión sobre Rendiciones de Gastos correspondientes a las entidades que recibieron subsidios por parte de la Comisión Asesora Municipal de Deporte durante el año 2021, a los fines de:

- 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 TEÓRICO Y NORMATIVO

- Ordenanza Nº 2.902 (t.o con Ord. Nº 2.934) - Creación de la Comisión Asesora Municipal de Deportes (año 1996).
- Decreto Nº 15.557 (t.o. con Decreto Nº 19.083) - Aprobación Reglamento de la Comisión Asesora Municipal del Deporte (año 2011).
- Instructivo Control de Rendiciones Comisiones Asesoras Municipales "ICR16" de la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia (año 2020).

## 3. ALCANCE

Se analizaron la rendiciones presentadas en el período que va desde fecha 01/01/2021 hasta el 30/06/2021.

## 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

<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
--	--	--	------------------------

hasta su cierre:

Informe Título	Nº	Nº Observación	Nº Recomendación	Descripción	Estado			
					Regularizada	En Trámite	Sin Acción Correctiva	No Regularizable
Control de Rendiciones CO.AS.MU.DE. 2Do Semestre 2020	55 Legajo 2	1	1	Presentar formulario 931 y la nómina individual del empleado como respaldo de la operación.			X	
		2	2	Presentar los comprobantes correctamente escaneados.	X			
		3	3	Corroborar que el cheque sea debitado correctamente dentro del plazo de 30 días desde la fecha que se indica en el mismo.	X			
		4	4	Informar beneficiario del cheque y el estado de los mismos (cheque anulado, pendiente de ser retirado o pendiente de rendir).	X			

### I. Criterio de Muestro

No se definió un criterio de muestreo, ya que la auditoría se realizó sobre el total de las rendiciones presentadas durante el primer semestre del año 2021.

## 5. ANÁLISIS

Se controlaron un total de 41 (cuarenta y uno) rendiciones y se analizaron los cheques asignados a cada institución, y el destino de los mismos:

- Acta Nº 1 (11/09/2020): 2 (dos) rendiciones físicas.
- Acta Nº 4 (25/09/2020): 3 (tres) rendiciones físicas.
- Formulario Google Drive: se presentaron 36 (treinta y seis) rendiciones por este medio.

## 6. RESULTADOS OBTENIDOS

Se obtuvieron los siguientes resultados luego de analizar los datos:

<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
--	--	--	------------------------

Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario			Número hoja	Entidad	Fecha de rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Observación	
		Fecha Débito	Mes	Año								SI	NO
80371484	\$ 10.000,00	20/09/19	septiembre	2019	281	C.E.F. Nº 34	12/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371573	\$ 25.000,00	03/08/20	agosto	2020	291	Analia Romero - COASMUDE	11/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371577	\$ 60.500,00	07/10/20	octubre	2020	294	Analia Romero - COASMUDE	11/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371580	\$ 110.000,00	16/10/20	octubre	2020	294	C.E.F. Nº 19	12/02/21	2021	79	1	1	X	
80371581	\$ 110.000,00	29/10/20	octubre	2020	294	Club de Planeadores Rafaela	10/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371582	\$ 110.000,00	16/10/20	octubre	2020	294	Club Villa Rosas	12/02/21	2021	79	1	4	X	
80371586	\$ 110.000,00	13/10/20	octubre	2020	294	C.E.F. Nº 53	12/02/21	2021	79	1	1	X	
80371588	\$ 110.000,00	15/10/20	octubre	2020	294	Tiro Federal Argentino de Rafaela	15/01/21	2021	79	1	drive	X	
80371590	\$ 94.328,60	16/10/20	octubre	2020	294	Circulo de Ajedrez Roberto Grau	12/02/21	2021	79	1	4	X	
80371591	\$ 110.000,00	05/11/20	noviembre	2020	295	La Soñada Polo Club	25/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371597	\$ 110.000,00	02/11/20	noviembre	2020	294	Club Atlético Argentino Quilmes	16/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371601	\$ 60.500,00	28/12/20	diciembre	2020	296	Analia Romero - COASMUDE	11/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371607	\$ 110.000,00	22/12/20	diciembre	2020	296	C.R.A.S.	27/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371608	\$ 91.007,00	04/01/21	diciembre	2020	296	Asoc. Coop. de la UTN FRRa	18/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371609	\$ 110.000,00	05/01/21	enero	2021	297	Club Sportivo Norte	17/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371611	\$ 60.500,00	13/01/21	enero	2021	297	Analia Romero - COASMUDE	11/02/21	2021	79	1	drive	X	
80371612	\$ 15.000,00	06/04/21	abril	2021	300	Club Atlético Almagro	11/05/21	2021	79	1	drive	X	
80371613	\$ 40.000,00	12/05/21	mayo	2021	301	La Soñada Polo Club	12/05/21	2021	79	1	drive	X	
80371614	\$ 20.000,00	22/03/21	marzo	2021	299	Club Boca Juniors	09/06/21	2021	79	1	drive	X	
80371615	\$ 1.680,00	08/04/21	abril	2021	300	COASMUDE	30/03/21	2021	79	1	4	X	
80371616	\$ 100.000,00	14/04/21	abril	2021	300	Club Villa Rosas	03/06/21	2021	79	1	drive	X	

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia

Aprobó: Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia

Fecha: 16/01/20


Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario		Extracto bancario		Entidad	Fecha de rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Observación	
		Fecha Débito	Mes	Año	Número hoja							Si	No
80371617	\$ 100.000,00	12/04/21	abril	2021	300	C.E.F. Nº 19	14/04/21	2021	79	1	drive	X	
80371618	\$ 100.000,00	08/04/21	abril	2021	300	Club Sportivo Ben Hur	30/04 Y 05/05/21	2021	79	1	drive	X	
80371619	\$ 100.000,00	05/05/21	mayo	2021	301	Independiente Mutual Social y Deportiva	03/05/21	2021	79	1	drive	X	
80371620	\$ 100.000,00	21/04/21	abril	2021	300	C.E.F. Nº 34	01/06/21	2021	79	1	drive	X	
9755506	\$ 100.000,00	05/04/21	marzo	2021	299	Club de Planeadores Rafaela	28/05/21	2021	79	1	drive	X	
9757270	\$ 100.000,00	05/04/21	marzo	2021	299	Club Atlético Almagro	30/06/21	2021	79	1	drive	X	
9774657	\$ 100.000,00	05/04/21	marzo	2021	299	Club Atlético Juventud	31/05/21	2021	79	1	drive	X	
11805565	\$ 100.000,00	19/04/21	abril	2021	300	Club Atlético Peñarol	28/05/21	2021	79	1	drive	X	
11805622	\$ 100.000,00	19/04/21	abril	2021	300	Club Ferrocaril del Estado	29/04/21	2021	79	1	drive	X	
11805637	\$ 100.000,00	19/04/21	abril	2021	300	Círculo Aeromodelista Rafaelino	29/04/21	2021	79	1	drive	X	
11805652	\$ 100.000,00	19/04/21	abril	2021	300	Asoc. Coop. de la UTN FRRa	10/05/21	2021	79	1	drive	X	
13655007	\$ 100.000,00	30/04/21	abril	2021	300	Jockey Club Rafaela	14/06/21	2021	79	1	drive	X	
13655008	\$ 100.000,00	30/04/21	abril	2021	300	Asoc. de Padres Alumnos Gimnasio Crear	07/06/21	2021	79	1	drive	X	
16301484	\$ 75.020,00	01/06/21	mayo	2021	301	Coasmude - Romera Analía	01/06/21	2021	79	1	drive	X	
16329851	\$ 100.000,00	03/06/21	junio	2021	302	Club 9 de Julio	18/06/21	2021	79	1	drive	X	
16481426	\$ 40.000,00	17/06/21	junio	2021	302	Club de Planeadores Rafaela	17/06/21	2021	79	1	drive	X	
20689241	\$ 200.000,00	17/06/21	junio	2021	302	A. M. S. y D. Atlético de Rafaela	28/06/21	2021	79	1	drive	X	

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20


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

Institución	Constancia de Inscripción AFIP
A. M. S. y D. Atlético de Rafaela	IVA Sujeto Exento
Asoc. Coop. de la UTN FRRa	IVA Sujeto Exento
Asoc. de Padres Alumnos Gimnasio Crear	IVA Sujeto Exento
C.E.F. Nº 19	IVA Sujeto Exento
C.E.F. Nº 34	IVA Sujeto Exento
C.E.F. Nº 53	IVA Sujeto Exento
C.R.A.S.	IVA Sujeto Exento
Círculo Aeromodelista Rafaelino	IVA Sujeto Exento
Círculo de Ajedrez Roberto Grau	IVA Sujeto Exento
Club Atlético 9 de Julio	IVA Sujeto Exento
Club Atlético Almagro	IVA Sujeto Exento
Club Atlético Argentino Quilmes	IVA Sujeto Exento
Club Atlético Boca Juniors	IVA Sujeto Exento
Club Atlético Juventud	IVA Sujeto Exento
Club Atlético Peñarol	IVA Sujeto Exento
Club de Planeadores Rafaela	IVA Sujeto Exento
Club Sportivo Ben Hur	IVA Sujeto Exento
Club Atlético Almagro	IVA Sujeto Exento
Club Villa Rosas	IVA Sujeto Exento
Club Ferrocarril del Estado	IVA Responsable Inscripto
Coasmude	IVA Sujeto Exento
Independiente Mutual Social y Deportiva	IVA Sujeto Exento
Jockey Club Rafaela	IVA Responsable Inscripto
La Soñada Polo Club	IVA Sujeto Exento
Tiro Federal Argentino de Rafaela	IVA Sujeto Exento

## 7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

**1. OBSERVACIÓN (Informe Nº 55 legajo 2):** A.M.S. Y D. ATLÉTICO DE RAFAELA (CHEQUE Nº 80371545 POR \$ 50.000,00): Los recibos de sueldo presentados por el anticipo y los haberes de Marzo 2020, no adjuntaron formularios 931 que respalden dicha operación.

<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> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	Informe Final	IF02
		V5

**DESCARGO:** No aplica.

**RECOMENDACIÓN:** Presentar formulario 931 y la nómina individual del empleado como respaldo de la operación.

*Nota:* La nómina es parte del F931 que permite ver los empleados para verificar que realmente el recibo que presentaron fue incluido en la presentación de la declaración jurada. Los pasos para poder sacarlo son: dentro del aplicativo SICOSS, seleccionar el período, ingreso de datos, nómina de empleados, impresora, datos del empleado (el que enviaron el recibo) y dar aceptar para que salga impreso.

**2. OBSERVACIÓN:** A.M.S. Y D. ATLÉTICO DE RAFAELA (TRANSFERENCIA N° 20689241 POR \$ 200.000,00): Los recibos de sueldo presentados por los haberes de Mayo 2021, no adjuntaron formularios 931 que respalden dicha operación, ni tampoco su nómina.

**DESCARGO:** No aplica.


**RECOMENDACIÓN:** Presentar formulario 931 y la nómina individual del empleado como respaldo de la operación.

*Nota:* La nómina es parte del F931 que permite ver los empleados para verificar que realmente el recibo que presentaron fue incluido en la presentación de la declaración jurada. Los pasos para poder sacarlo son: dentro del aplicativo SICOSS, seleccionar el periodo, ingreso de datos, nómina de empleados, impresora, datos del empleado (el que enviaron el recibo) y dar aceptar para que salga impreso.

**3. OBSERVACIÓN:** CLUB ATLÉTICO PEÑAROL (TRANSFERENCIA N° 11805565 POR \$ 100.000,00): No se pudo constatar el C.A.E. (Código de Autorización Electrónico) para corroborar la validez del comprobante presentado (Nota Venta Contado N° 5-261 por \$

<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> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	* Informe Final	IF02
		V5

100.000,00).

**DESCARGO:** No aplica.

**RECOMENDACIÓN:** Reponer el comprobante, de manera que cumpla con las formalidades de presentación de los documentos.

**4. OBSERVACIÓN:** Según la correlatividad de cheques, hasta la Hoja N° 302 del extracto bancario (última obtenida a la fecha del presente), y la información proporcionada por la Comisión, se detalla en el siguiente cuadro los cheques que se encuentran pendientes de rendición:

N° Cheque /Transferencia	Importe	Resumen Bancario		Extracto bancario		Entidad
		Fecha Débito	Mes	Año	N° Hoja	
16329830	\$ 100.000,00	03/06/21	junio	2021	302	C.R.A.S.
80371621	\$ 100.000,00	09/06/21	junio	2021	302	La Soñada Polo Club
16480952	\$ 200.000,00	17/06/21	junio	2021	302	Club 9 de Julio
16481386	\$ 120.000,00	17/06/21	junio	2021	302	Tiro Federal Argentino de Rafaela
16487925	\$ 100.000,00	18/06/21	junio	2021	302	Club Sportivo Norte
16488154	\$ 100.000,00	18/06/21	junio	2021	302	A. M. S. y D. Atlético de Rafaela

**DESCARGO:** No aplica.


**RECOMENDACIÓN:** Informar al beneficiario del subsidio para regularice la situación.

## 8. CONCLUSIÓN

Tras realizar el presente Informe, y analizar los resultados obtenidos, se demuestra que en cuanto a:

- **Mejorar los procesos y claridad en la presentación de las rendiciones**, la implementación del formato digital como medio de presentación y envío de la documentación, se sigue realizado sin inconvenientes a la fecha. Por tal motivo, promulgamos continuar con esta modalidad.

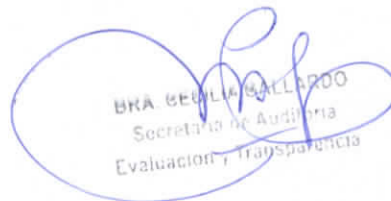
<b>Preparó:</b> Responsable de Calidad	<b>Revisó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	<b>Aprobó:</b> Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	<b>Fecha:</b> 16/01/20
--	--	--	------------------------

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

- **Cumplimentar el procedimiento establecido**, se recomienda cumplir con los plazos de entrega de las rendiciones y la reposición en los casos que sea necesario, según lo establecido en el artículo Nº 6 del Reglamento Interno de la Comisión.
- **Emitir recomendaciones apropiadas cada vez que su examen revele la factibilidad de una mejora en la entidad bajo estudio**, en este punto desde nuestra Secretaría, se realizan las recomendaciones apropiadas a cada observación detectada en la auditoría de las rendiciones.
- **Asegurar la transparencia en la generación de gastos y respaldo de los mismos**, en este aspecto, recomendamos regularizar la presentación de rendiciones en el corto plazo, ya que el monto de los cheques pendientes asciende a \$ 720.000,00.

Rafaela, 28 de julio de 2021.-

  
 Lic. Estefanía Gauchat  
 AUDITORA

  
 BRA BEBILIA BALBUENA  
 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
--	--	--	------------------------