Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Municipalidad de Rafaela

INFORME FINAL N° 76 Legajo 2

Periódico

"Control Rendiciones Comisión Entidades de Bien Público 2do Semestre 2021"

Silvina Villarreal
14/02/2022

COMISIÓN ENTIDADES DE BIEN PÚBLICO

ÍNDICE

1. OBJETO 3

2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO 3

3. ALCANCE 3

4. ACLARACIONES PREVIAS 4

I. Criterio de Muestro 4

5. ANÁLISIS 4

6. RESULTADOS OBTENIDOS 5

7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES 12

8. CONCLUSIÓN 16

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 Entidades de Bien Público durante el segundo semestre del 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 2.509 - Creación de fondos para Entidades de Bien Público.
- Decreto Nº 11.065 - Aprobación Reglamento de la Comisión Asesora Municipal de Entidades de Bien Público.
- Reglamento interno de la Comisión (Abril 2019).
- Instructivo Control de Rendiciones Comisiones Asesoras Municipales (ICR16) de la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia (año 2021).

3. ALCANCE

- Comisión de Entidades de Bien Público
- Se analizaron las rendiciones presentadas por la Comisión de Entidades de Bien Público a partir de la segunda quincena de julio 2021 hasta el 31/12/2021.

4. ACLARACIONES PREVIAS

En el legajo N° 1 del Proyecto de auditoría N° 76, se dejaron asentadas las observaciones y recomendaciones de los informes anteriores al presente, de las cuales a la fecha, las que no han sido cerradas y/o cumplimentadas, seguirán siendo informadas en dicho apartado hasta su cierre:

Informe		Nº Observación	Descargo (SI / NO)	Nº Recomendación	Descripción	Estado				Fecha Finalización del Seguimiento
Título	Nº					Regularizada	En Trámite	Sin Acción Correctiva	No Regularizable	
CONTROL DE RENDICIONES DE LA COMISIÓN ENT. BIEN PÚBLICO - Primer Semestre 2021	76 - Legajo 1	1	N/A	1	Se sugiere disminuir el monto de cheques pendientes através de la presentación de próximas rendiciones.			x		31/12/21
		2	N/A	2	Las rendiciones deben están constituidas por la presentación de comprobantes, ya sea por pago contado, cuenta corriente y recibo respaldatorio o transferencia bancaria. En el caso de este concepto: "Saldo Fondo Fijo", no existen comprobantes que respalden los $2.690.			x		31/12/21
		3	N/A	3	Reemplazar el comprobante, anexar el recibo correspondiente o conseguir que el proveedor coloque la leyenda PAGADO con su firma y fecha en el cuerpo de la facturas presentadas.	x				31/12/21
		4	N/A	4	Reemplazar el comprobante, anexar el recibo correspondiente o conseguir que el proveedor coloque la leyenda PAGADO con su firma y fecha en el cuerpo de la facturas presentadas.	x				31/12/21

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 segundo semestre del año 2021.

5. ANÁLISIS

Para el análisis del segundo semestre se controlaron un total de 91 rendiciones, de las

cuales se analizaron el destino de los subsidios asignados a cada institución y su correspondiente documentación respaldatoria.

Las rendiciones se reciben en formato físico y se respaldan a través de la confección de actas por su recepción y también su posterior devolución, las correspondientes al análisis de este semestre abarcan desde el Acta N° 73 de fecha 28/07/2021 al Acta N° 90 de fecha 25/01/2022 (Devolución Libro de Actas). Además se verificó la condición de inscripción ante la AFIP por cada institución que recibe aportes de la Comisión de Entidades de Bien Público.

6. RESULTADOS OBTENIDOS

De acuerdo constancia de inscripción se detalla:

Institución	Nº Cuit	Condición s/constancia de incripción AFIP
Asociación Civil Vistiéndonos de Sol	30709999903	IVA Exento
Asoc. Coop. Hogar de Ancianos "M. de Lorenzi"	30707237313	IVA Exento
Asociación Cooperadora del Hospital de Zona Doctor Jaime Ferre	30674315313	IVA Exento
Asociación de Diabéticos del Dpto Castellanos	30708754621	Baja de oficio
Nazareth – Juan Pablo II	30673846374	IVA Exento
Club de Leones Rafaela	30684379581	IVA Exento
Fundación Progresar	30674273548	IVA Exento
Asociación Civil Honrar La Vida	33708328249	IVA Exento
LALCEC Filial Rafaela	30709308331	IVA Exento
Asoc. Civil Peq. Hnas Mis. de la Caridad – Hogar Don Orione	30674290914	IVA Exento
Rotary Club de Rafaela	30714662496	IVA Exento
Rotary Club Rafaela Oeste	30700364603	IVA Exento
UMBRAL Asoc. Civil sin fin de lucro	30700347857	IVA Exento
Asociación Voluntariado del Hospital Jaime Ferré	30707132465	IVA Exento
Florentina	33714845999	IVA Exento
Rendición Especial	30700356031	IVA Exento

En el siguiente cuadro se detallan las rendiciones recibidas las cuales son ordenadas cronológicamente según la fecha del débito bancario, se obtuvieron los siguientes resultados luego de analizar los datos:

Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario	Entidad	Período de Rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Observación	
		Fecha Débito	MES	Año								Si	No
79830868	$36.500,00	19/03/2021	03. Marzo	2021	369	Umbral	Mayo	2020	Nº 76	Nº 2	78		X
JUL33714845999	$46.500,00	26/03/2021	03. Marzo	2021	369	Asociación Civil Florentina	Julio	2020	Nº 76	Nº 2	75		X
AGO33714845999	$50.000,00	12/04/2021	04. Abril	2021	370	Asociación Civil Florentina	agosto	2020	Nº 76	Nº 2	78		X
SEP30673846374	$52.500,00	23/04/2021	04. Abril	2021	370	Casa Juan Pablo II	septiembre	2020	Nº 76	Nº 2	81		X
OCT30673846374	$55.000,00	28/05/2021	05. Mayo	2021	371	Casa Juan Pablo II	Octubre	2020	Nº 76	Nº 2	81		X
82908662	$52.500,00	31/05/2021	05. Mayo	2021	371	Rotary Club Oeste	septiembre	2020	Nº 76	Nº 2	74		X
82908663	$55.000,00	31/05/2021	05. Mayo	2021	371	Rotary Club Oeste	octubre	2020	Nº 76	Nº 2	78		X
NOV30674315313	$59.500,00	15/06/2021	06. Junio	2021	372	Asoc. Coop Samco	Noviembre	2020	Nº 76	Nº 2	74		X
SEP20-33714845999	$52.500,00	15/06/2021	06. Junio	2021	372	Asociación Civil Florentina	Septiembre	2020	Nº 76	Nº 2	88		X
SEP30700347857	$52.500,00	15/06/2021	06. Junio	2021	372	Umbral	septiembre	2020	Nº 76	Nº 2	75		X
OCT30700347857	$55.000,00	15/06/2021	06. Junio	2021	372	Umbral	octubre	2020	Nº 76	Nº 2	78		X
82908679	$59.500,00	16/06/2021	06. Junio	2021	372	Asoc. Diabéticos	Noviembre	2020	Nº 76	Nº 2	78		X
NOV30538074981	$59.500,00	23/06/2021	06. Junio	2021	372	Hogar Don Orione	Noviembre	2020	Nº 76	Nº 2	74		X
82908677	$59.500,00	23/06/2021	06. Junio	2021	372	Honrar La Vida	Noviembre	2020	Nº 76	Nº 2	81		X
DIC30674315313	$57.500,00	07/07/2021	07. Julio	2021	373	Asoc. Coop Samco	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	74		X
DIC30674273548	$37.500,00	07/07/2021	07. Julio	2021	373	Fundación Progresar	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	74		X
DIC30674273548	$20.000,00	07/07/2021	07. Julio	2021	373	Fundación Progresar	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	74		X
82908683	$57.500,00	12/07/2021	07. Julio	2021	373	Hogar De Ancianos	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	74		X
82908685	$57.500,00	12/07/2021	07. Julio	2021	373	Club De Leones	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	75		X
82908682	$57.500,00	13/07/2021	07. Julio	2021	373	Voluntariado Samco	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	74		X
82908688	$57.500,00	13/07/2021	07. Julio	2021	373	Honrar La Vida	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	81		X
82908689	$59.500,00	13/07/2021	07. Julio	2021	373	Vistiéndonos De Sol	Noviembre	2020	Nº 76	Nº 2	75		X
82908690	$57.500,00	13/07/2021	07. Julio	2021	373	Vistiéndonos De Sol	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	81		X
82908686	$57.500,00	19/07/2021	07. Julio	2021	373	LALCEC	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	74		X

Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario	Entidad	Período de Rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Observación	
		Fecha Débito	MES	Año								Si	No
82908687	$57.500,00	19/07/2021	07. Julio	2021	373	Rotary Club Rafaela	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	75		X
ENE30674273548	$63.000,00	23/07/2021	07. Julio	2021	373	Fundación Progresar	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	81	X	
ENE30674315313	$63.000,00	23/07/2021	07. Julio	2021	373	Asoc. Coop Samco	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	78		X
ENE30538074981	$63.000,00	23/07/2021	07. Julio	2021	373	Hogar Don Orione	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
DIC30538074981	$57.500,00	23/07/2021	07. Julio	2021	373	Hogar Don Orione	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	81		X
NOV30700364603	$59.500,00	23/07/2021	07. Julio	2021	373	Rotary Club Oeste	Noviembre	2020	Nº 76	Nº 2	81		X
82908684	$57.500,00	26/07/2021	07. Julio	2021	373	Asoc. Diabéticos	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	78		X
82908695	$63.000,00	26/07/2021	07. Julio	2021	373	Rotary Club Rafaela	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	75		X
82908692	$63.000,00	27/07/2021	07. Julio	2021	373	Honrar La Vida	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
82908693	$63.000,00	27/07/2021	07. Julio	2021	373	Hogar De Ancianos	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	78		X
82908691	$63.000,00	29/07/2021	07. Julio	2021	373	Club De Leones	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	81	X	
NOV30700347857	$59.500,00	30/07/2021	07. Julio	2021	373	Umbral	Noviembre	2020	Nº 76	Nº 2	81		X
82908697	$59.500,00	04/08/2021	08. Agosto	2021	374	Casa Juan Pablo II	Noviembre	2020	Nº 76	Nº 2	83		X
82908694	$63.000,00	05/08/2021	08. Agosto	2021	374	LALCEC	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
OCT20-33714845999	$55.000,00	06/08/2021	08. Agosto	2021	374	Asociación Civil Florentina	Octubre	2020	Nº 76	Nº 2	88	X	
82908696	$63.000,00	09/08/2021	08. Agosto	2021	374	Voluntariado Samco	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	78		X
DIC30700364603	$57.500,00	10/08/2021	08. Agosto	2021	374	Rotary Club Oeste	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	83		X
82908698	$63.000,00	11/08/2021	08. Agosto	2021	374	Vistiéndonos De Sol	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
FEB21-30674315313	$55.000,00	13/08/2021	08. Agosto	2021	374	Asoc. Coop Samco	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	89		X
FEB30674273548	$55.000,00	13/08/2021	08. Agosto	2021	374	Fundación Progresar	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
FEB30538074981	$55.000,00	13/08/2021	08. Agosto	2021	374	Hogar Don Orione	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
DIC20-30700347857	$57.500,00	13/08/2021	08. Agosto	2021	374	Umbral	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	88		X
82908703	$55.000,00	17/08/2021	08. Agosto	2021	374	Honrar La Vida	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
82908701	$55.000,00	23/08/2021	08. Agosto	2021	374	Club De Leones	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	83		X

1606

Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario	Entidad	Período de Rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Observación	
		Fecha Débito	MES	Año								Si	No
82908700	$55.000,00	24/08/2021	08. Agosto	2021	374	Hogar De Ancianos	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
82908705	$63.000,00	24/08/2021	08. Agosto	2021	374	Asoc. Diabéticos	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
82908706	$55.000,00	24/08/2021	08. Agosto	2021	374	Asoc. Diabéticos	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
82908707	$57.500,00	24/08/2021	08. Agosto	2021	374	Casa Juan Pablo II	Diciembre	2020	Nº 76	Nº 2	88		X
82908704	$55.000,00	26/08/2021	08. Agosto	2021	374	LALCEC	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
82908699	$55.000,00	30/08/2021	08. Agosto	2021	374	Voluntariado Samco	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
REOCT212-27030358479	$60.000,00	27/08/2021	08. Agosto	2021	374	Rendición Especial	Octubre	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
82908702	$55.000,00	09/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Rotary Club Rafaela	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
REOCT211-20286974512	$35.000,00	10/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Rendición Especial	Octubre	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
MAR21-30674273548	$58.500,00	20/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Fundación Progresar	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	86		X
MAR30538074981	$58.500,00	20/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Hogar Don Orione	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	83		X
MAR21-30674315313	$58.500,00	20/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Asoc. Coop Samco	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	89		X
ENE21-30700347857	$63.000,00	20/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Umbral	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	89		X
ENE21-30700364603	$63.000,00	20/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Rotary Club Oeste	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
82908711	$58.500,00	20/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Honrar La Vida	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	81		X
82908712	$58.500,00	23/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Asoc. Diabéticos	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
82908713	$55.000,00	23/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Vistiéndonos De Sol	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	83		X
82908718	$58.500,00	23/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Vistiéndonos De Sol	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	86		X
82908708	$58.500,00	27/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Hogar De Ancianos	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	83		X
82908709	$58.500,00	28/09/2021	09. Septiembre	2021	375	Club De Leones	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	86		X
82908714	$58.500,00	04/10/2021	10. Octubre	2021	376	LALCEC	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
82908710	$58.500,00	18/10/2021	10. Octubre	2021	376	Rotary Club Rafaela	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
82908716	$63.000,00	18/10/2021	10. Octubre	2021	376	Casa Juan Pablo II	Enero	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
ABR21-30674315313	$62.800,00	19/10/2021	10. Octubre	2021	376	Asoc. Coop Samco	Abril	2021	Nº 76	Nº 2	89		X

Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario	Entidad	Período de Rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Observación	
		Fecha Débito	MES	Año								Si	No
ABR21-30674273548	$62.800,00	19/10/2021	10. Octubre	2021	376	Fundación Progresar	Abril	2021	Nº 76	Nº 2	86		X
ABR21-3053874981	$62.800,00	19/10/2021	10. Octubre	2021	376	Hogar Don Orione	Abril	2021	Nº 76	Nº 2	86		X
FEB21-30700364603	$55.000,00	19/10/2021	10. Octubre	2021	376	Rotary Club Oeste	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
82908717	$58.500,00	19/10/2021	10. Octubre	2021	376	Voluntariado Samco	Marzo	2021	Nº 76	Nº 2	89		X
82908725	$62.800,00	19/10/2021	10. Octubre	2021	376	Honrar La Vida	Abril	2021	Nº 76	Nº 2	89		X
82908721	$62.800,00	25/10/2021	10. Octubre	2021	376	Hogar De Ancianos	Abril	2021	Nº 76	Nº 2	86		X
82908722	$62.800,00	25/10/2021	10. Octubre	2021	376	Asoc. Diabéticos	Abril	2021	Nº 76	Nº 2	89		X
82908723	$62.800,00	28/10/2021	10. Octubre	2021	376	LALCEC	Abril	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
82908727	$62.800,00	29/10/2021	10. Octubre	2021	376	Vistiéndonos De Sol	Abril	2021	Nº 76	Nº 2	86		X
82908724	$62.800,00	04/11/2021	11. Noviembre	2021	377	Rotary Club Rafaela	Abril	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
8298728	$49.200,00	05/11/2021	11. Noviembre	2021	377	Rendición Especial	Noviembre	2021	Nº 76	Nº 2	86		X
82908719	$62.800,00	11/11/2021	11. Noviembre	2021	377	Voluntariado Samco	Abril	2021	Nº 76	Nº 2	89		X
82908729	$55.000,00	12/11/2021	11. Noviembre	2021	377	Casa Juan Pablo II	Febrero	2021	Nº 76	Nº 2	89		X
MAY21-30674273548	$61.300,00	24/11/2021	11. Noviembre	2021	377	Fundación Progresar	Mayo	2021	Nº 76	Nº 2	88		X
MAY21-30538074981	$61.300,00	24/11/2021	11. Noviembre	2021	377	Hogar Don Orione	Mayo	2021	Nº 76	Nº 2	89	X	
MAY21-30674315313	$61.300,00	24/11/2021	11. Noviembre	2021	377	Asoc. Coop Samco	Mayo	2021	Nº 76	Nº 2	89		X
82908731	$61.300,00	24/11/2021	11. Noviembre	2021	377	Honrar La Vida	Mayo	2021	Nº 76	Nº 2	89	X	
82908730	$61.300,00	25/11/2021	11. Noviembre	2021	377	Hogar De Ancianos	Mayo	2021	Nº 76	Nº 2	89		X
82908733	$61.300,00	13/12/2021	12. Diciembre	2021	378	Voluntariado Samco	Mayo	2021	Nº 76	Nº 2	89		X

1603

A continuación se detalla el estado de las rendiciones correspondiente a cada institución de acuerdo al año según corresponda el subsidio:

Estado de Rendiciones de Instituciones - Entidades de Bien Público

	Nombre Fiscal	2020											
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
2	Asociación Civil Vistiéndonos de Sol	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
3	Coop. Hogar de Anc. "M. de Lorenzi"	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
4	Asoc. Coop. Hospital J. Ferre	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
5	Asoc. Diabéticos del Dpto Castellanos	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
6	Casa Juan Pablo II	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
7	Club de Leones Rafaela	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
9	Fundación Progresar	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
10	Asociación Civil Honrar La Vida	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
11	LALCEC	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
12	Asoc. Civil Peq. Hnas Mis. de la Caridad - Hogar Don Orione	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
13	Rotary Club de Rafaela	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
14	Rotary Club Rafaela Oeste	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
15	UMBRAL Asoc. Civil sin fin de lucro	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
16	Asoc. Volunt. Hosp. J. Ferré	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
17	Asoc. Civil Florentina	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido		

Estado de Rendiciones de Instituciones - Entidades de Bien Público													
	Nombre Fiscal	2021											
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
2	Asociación Civil Vistiéndonos de Sol	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido								
3	Coop. Hogar de Anc. "M. de Lorenzi"	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido							
4	Asoc. Coop. Hospital J. Ferre	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido							
5	Asoc. Diabéticos del Dpto Castellanos	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido								
6	Casa Juan Pablo II	Rendido	Rendido										
7	Club de Leones Rafaela	Rendido	Rendido	Rendido									
9	Fundación Progresar	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido							
10	Asociación Civil Honrar La Vida	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido							
11	LALCEC	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido								
12	Asoc. Civil Peq. Hnas Mis. de la Caridad - Hogar Don Orione	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido							
13	Rotary Club de Rafaela	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido								
14	Rotary Club Rafaela Oeste	Rendido	Rendido										
15	UMBRAL Asoc. Civil sin fin de lucro	Rendido											
16	Asoc. Volunt. Hosp. J. Ferré	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido							
17	Asoc. Civil Florentina												

1608

7.OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

1. OBSERVACIÓN: Según la correlatividad de los débitos, hasta la hoja nro 378 del extracto bancario correspondiente al mes de diciembre 2021, y la información proporcionada por la Comisión, se detalla en el siguiente cuadro los subsidios pendientes de rendición:

Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario
		Fecha Débito	MES	Año	
79830869	$46,500.00	31/03/2021	03. Marzo	2021	369
82908674	$59,500.00	13/07/2021	07. Julio	2021	373
33714845999	$59,500.00	07/10/2021	10. Octubre	2021	376
82908726	$62,800.00	27/10/2021	10. Octubre	2021	376
82908737	$61,300.00	23/11/2021	11. Noviembre	2021	377
30700347857	$55,000.00	24/11/2021	11. Noviembre	2021	377
33714845999	$57,500.00	24/11/2021	11. Noviembre	2021	377
82908936	$61,300.00	25/11/2021	11. Noviembre	2021	377
82908732	$61,300.00	30/11/2021	11. Noviembre	2021	377
82908735	$61,300.00	02/12/2021	12. Diciembre	2021	378
82908738	$58,500.00	07/12/2021	12. Diciembre	2021	378
30700364603	$58,500.00	07/12/2021	12. Diciembre	2021	378
30700364603	$62,800.00	07/12/2021	12. Diciembre	2021	378
33714845999	$63,000.00	15/12/2021	12. Diciembre	2021	378
82908743	$69,000.00	21/12/2021	12. Diciembre	2021	378
30674315313	$69,000.00	21/12/2021	12. Diciembre	2021	378
30700347857	$58,500.00	21/12/2021	12. Diciembre	2021	378
30674273548	$69,000.00	21/12/2021	12. Diciembre	2021	378
30538074981	$69,000.00	21/12/2021	12. Diciembre	2021	378
82908741	$69,000.00	28/12/2021	12. Diciembre	2021	378
82908742	$69,000.00	28/12/2021	12. Diciembre	2021	378
82908745	$69,000.00	28/12/2021	12. Diciembre	2021	378
82908740	$69,000.00	30/12/2021	12. Diciembre	2021	378
82908747	$62,800.00	30/12/2021	12. Diciembre	2021	378
82908748	$69,000.00	30/12/2021	12. Diciembre	2021	378
TOTAL	**$ 1,571,100.00**				

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Al igual que en informes anteriores, se recomienda la presentación de rendiciones para disminuir el saldo pendiente, intimando a las instituciones que recibieron subsidios a que regularicen su situación antes de recibir el próximo (como lo determina su reglamento interno).

2. OBSERVACIÓN: Comisión de Entidades de Bien Público: La rendición especial correspondiente a abril de 2021 tiene un saldo sin utilizar de $ 2.690.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Las rendiciones deben estar constituidas por la presentación de comprobantes, ya sea por pago contado, cuenta corriente y recibo respaldatorio o transferencia bancaria.

En el caso de este concepto: "Saldo Fondo Fijo, no existen comprobantes que respalden los $ 2.690.

3. OBSERVACIÓN: No pudo emitirse la constancia de inscripción de AFIP de la entidad ***"Asoc. De Diabéticos del Dpto Castellanos"***, generando el error: "Baja de Oficio"

DESCARGO: DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Subsanar tal situación antes de recibir otros subsidios.

4. OBSERVACIÓN: Asociación Civil Florentina- Octubre 2020-Transferencia:

a) En la rendición se incluyó una factura tipo "C " correspondiente a Diego Velazquez Nro1-1387 $ 12.840,02 que posee CAI, siendo un comprobante no válido para la

rendición.

b) Además se aclara que en la Planilla de Balance setiembre 2020, el saldo a favor de la institución totaliza $ 6.992,63 y no el detallado de $ 7.376,63. Por tal motivo el saldo de octubre también se traslada mal y arrastra dicha diferencia.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN:

a) Para que la rendición sea considerada válida el comprobante a presentar para este proveedor deberá poseer CAE, caso contrario deberá ser reemplazado por otro.

b) Corregir en su planilla el saldo de las rendiciones de septiembre y octubre 2020 para no arrastrar el error en futuras rendiciones.

5. OBSERVACIÓN: Club de Leones- Enero 2021-Cheque Nro 82908691: No pudo ser constatado el CAE correspondiente a la factura Nº 0001-00126407 de Distribuidora San Benito por $ 11.475,99 ya que el mismo no figura en el comprobante (duplicado cortado o incompleto).

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Presentar el comprobante donde pueda visualizarse el CAE o solicitar al proveedor el reemplazo del mismo.

6. OBSERVACIÓN: Progresar-Enero 2021-Transferencia: En la rendición se sumó el valor de la Nota de Crédito de Pinturería Laurenti de $ 278.87 (en vez de restar), la diferencia que se genera al totalizar los comprobantes asciende a $ 537.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Para regularizar esta diferencia se tomará el saldo a favor de la rendición presentada por el mes de febrero 2021. Se solicita adoptar el mismo criterio y siempre verificar que los comprobantes que se adjuntan en las planillas de rendiciones estén cargados correctamente.

7. OBSERVACIÓN:

Asociación Civil Honrar la Vida- Mayo 2021-Cheque Nro 82908731:

a) La Factura Nº 0021-00001377 de $ 700 posee condición frente a IVA: Consumidor Final.

b) Además los saldos a favor de Enero y Febrero 2021 fueron mal calculados, siendo siempre trasladado en los meses siguientes el error.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: La condición frente al impuesto de la factura debe reemplazarse por: Exento.

8. OBSERVACIÓN: Se constató la entrega de subsidios a la institución ***"Pequeñas Hermanas Misioneras de la Caridad"*** con la CUIT Nro 30-53807498-1 y se evidencia que las rendiciones que se presentan son por la ***"Asoc. Civil Pequeñas Hermanas Misioneras de la Caridad Hogar de Niñas Don Orione"*** con CUIT Nro 30-67429091-4.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Los gastos efectuados deben guardar relación con quien recibe el subsidio, se sugiere realizar los gastos con la misma CUIT de quien recibe el dinero o que sea la Comisión de Entidades de Bien Público quien autorice las erogaciones efectuadas desde

una sede distinta a la que recibe los fondos.

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 a la fecha por otras comisiones sin inconvenientes. Por tal motivo, promulgamos continuar con esta modalidad.
- ***Cumplimentar el procedimiento establecido,*** los plazos de entrega de las rendiciones y la reposición en los casos que sea necesario se viene realizando en tiempo y forma, respetando con lo establecido en el artículo Nº 7 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 $ 1.571.100 y el saldo acreedor del extracto bancario al 31 de diciembre de 2021 es de $ 974.849,01.

Rafaela, 31 enero de 2022.-

CP Silvia Imhoff
AUDITORA

DRA. CECILIA GALLARDO
Secretaria de Auditoría
Evaluación y Transparencia