



**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° 111 Legajo 1**

**Periódico**

**“Control Rendiciones Comisión Entidades de Bien Público**

**1er Semestre 2022”**

**COMISIÓN ENTIDADES DE BIEN PÚBLICO**


*Hugo M. S. Rossi*  
*HUGO M. S. ROSSI*  
*01/08/2022*

**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> 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.....	4
I. Criterio de Muestro .....	4
5. ANÁLISIS .....	5
6. RESULTADOS OBTENIDOS .....	5
7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES.....	12
8. CONCLUSIÓN.....	16

<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 Entidades de Bien Público durante el primer semestre del año 2022, 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 N° 2.509 - Creación de fondos para Entidades de Bien Público.
- Decreto N° 11.065 - Aprobación Reglamento de la Comisión Asesora Municipal de Entidades de Bien Público.
- Instructivo Control de Rendiciones Comisiones Asesoras Municipales (ICR16)- V4, de la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia (año 2022).

## 3. ALCANCE

- Comisión de Entidades de Bien Público
- Se analizaron las rendiciones presentadas por la Comisión de Entidades de Bien Público desde el 01/01/2022 hasta el 30/06/2022.

<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

#### 4. ACLARACIONES PREVIAS


En el legajo N° 2 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		N° Obs.	Descargo (SI / NO)	N° Recom.	Descripción	Estado			
Título	N°					Regularizada	En Trámite	Sin Acción Correctiva	No Regularizable
CONTROL DE RENDICIONES DE LA COMISIÓN ENT. BIEN PÚBLICO – Segundo Semestre 2021		1	NO	1	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		X		
		2	NO	2	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.	X			
		3	NO	3	Asoc. Diabéticos del Dpto Castellanos: Baja de Oficio. Subsanan tal situación antes de recibir otros subsidios.			X	
		4	NO	4 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.	X			
				4 b)	Corregir en su planilla el saldo de las rendiciones de septiembre y octubre 2020 para no arrastrar el error en futuras rendiciones.	X			
		5	NO	5	Presentar el comprobante donde pueda visualizarse el CAE o solicitar al proveedor el reemplazo del mismo.			X	
		6	NO	6	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.	X			
		7	NO	7	La condición frente al impuesto de la factura debe reemplazarse por: Exento.	X			
	8	NO	8	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.	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 2022.

<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

## 5. ANÁLISIS

Para el análisis del semestre se controlaron un total de 97 rendiciones, de las cuales se analizaron el destino de los subsidios asignados a cada institución y su correspondiente documentación respaldatoria.

Las rendiciones se recibieron a principio de año en formato físico y luego en formato digital a través del link que periódicamente comparte la tesorera de la comisión con los auditores responsables.

## 6. RESULTADOS OBTENIDOS

De acuerdo constancia de inscripción se detalla:

Nº	Institución	Nº Cuit	Condición s/constancia de inscripción AFIP
2	Asociación Civil Vistiéndonos de Sol	30709999903	IVA Exento
3	Asoc. Coop. Hogar de Ancianos "M. de Lorenzi"	30707237313	IVA Exento
4	Asociación Cooperadora del Hospital de Zona Doctor Jaime Ferre	30674315313	IVA Exento
5	Asociación de Diabéticos del Dpto Castellanos	30708754621	Baja de oficio
6	Nazareth – Juan Pablo II	30673846374	IVA Exento
7	Club de Leones Rafaela	30684379581	IVA Exento
9	Fundación Progresar	30674273548	IVA Exento
10	Asociación Civil Honrar La Vida	33708328249	IVA Exento
11	LALCEC Filial Rafaela	30709308331	IVA Exento
12	Asoc. Civil Peq. Hnas Mis. de la Caridad – Hogar Don Orione	30674290914	IVA Exento
13	Rotary Club de Rafaela	30714662496	IVA Exento
14	Rotary Club Rafaela Oeste	30700364603	IVA Exento
15	UMBRAL Asoc. Civil sin fin de lucro	30700347857	IVA Exento
16	Asociación Voluntariado del Hospital Jaime Ferré	30707132465	IVA Exento
17	Florentina	33714845999	IVA Exento
18	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:

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



**Ciudad de Rafaela**  
GOBIERNO MUNICIPAL

**Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia**

Informe Final

IF02

V5

Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario		Extracto bancario	Entidad	Periodo de Rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Fecha Rendición	Observación	
		Fecha Débito	MES									Si	No
NOV20-33714845999	\$59.500,00	07/10/2021	Octubre	376	Asociación Civil Florentina	Noviembre	2020	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
82908726	\$62.800,00	27/10/2021	Octubre	376	Club De Leones	Abril	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
82908737	\$61.300,00	23/11/2021	Noviembre	377	Club De Leones	Mayo	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
FEB21-30700347857	\$55.000,00	24/11/2021	Noviembre	377	Umbral	Febrero	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
DIC20-33714845999	\$57.500,00	24/11/2021	Noviembre	377	Asociación Civil Florentina	Diciembre	2020	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
82908736	\$61.300,00	25/11/2021	Noviembre	377	Vistiéndonos De Sol	Mayo	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
82908732	\$61.300,00	30/11/2021	Noviembre	377	LALCEC	Mayo	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
82908735	\$61.300,00	02/12/2021	Diciembre	378	Rotary Club Rafaela	Mayo	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
82908738	\$58.500,00	07/12/2021	Diciembre	378	Casa Juan Pablo II	Marzo	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
MAR21-30700364603	\$58.500,00	07/12/2021	Diciembre	378	Rotary Club Oeste	Marzo	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	04/03/2022		X
ABR21-30700364603	\$62.800,00	07/12/2021	Diciembre	378	Rotary Club Oeste	Abril	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	04/03/2022		X
ENE21-33714845999	\$63.000,00	15/12/2021	Diciembre	378	Asociación Civil Florentina	Enero	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	18/03/2022		X
82908743	\$69.000,00	21/12/2021	Diciembre	378	Rotary Club Rafaela	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	04/03/2022		X
JUN21-30674315313	\$69.000,00	21/12/2021	Diciembre	378	Asoc. Coop Samco	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	04/03/2022		X
MAR21-30700347857	\$58.500,00	21/12/2021	Diciembre	378	Umbral	Marzo	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	18/03/2022		X
JUN21-30674273548	\$69.000,00	21/12/2021	Diciembre	378	Fundación Progresar	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	04/03/2022		X
JUN21-30538074981	\$69.000,00	21/12/2021	Diciembre	378	Hogar Don Orione	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
82908741	\$69.000,00	28/12/2021	Diciembre	378	LALCEC	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
82908742	\$69.000,00	28/12/2021	Diciembre	378	Honar La Vida	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
82908745	\$69.000,00	28/12/2021	Diciembre	378	Vistiéndonos De Sol	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	04/03/2022		X
82908740	\$69.000,00	30/12/2021	Diciembre	378	Hogar De Ancianos	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
82908747	\$62.800,00	30/12/2021	Diciembre	378	Casa Juan Pablo II	Abril	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		X
82908748	\$69.000,00	30/12/2021	Diciembre	378	Club De Leones	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	18/03/2022		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	Período de Rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Fecha Rendición	Observación	
		Fecha Débito	MES									Año	Si
82908744	\$61.300,00	14/01/2022	Enero	379	Asoc. Diabéticos	Mayo	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	04/03/2022		X
82908746	\$69.000,00	18/01/2022	Enero	379	Asoc. Diabéticos	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	04/03/2022		X
82908739	\$69.000,00	24/01/2022	Enero	379	Voluntariado Samco	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	1	14/02/2022		X
FEB21-33714845999	\$55.000,00	24/01/2022	Enero	379	Asociación Civil Florentina	Febrero	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
JUL21-30674315313	\$73.800,00	02/02/2022	Febrero	380	Asoc. Coop Samco	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	04/03/2022		X
JUL21-30674273548	\$73.000,00	02/02/2022	Febrero	380	Fundación Progresar	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
JUL21-30538074981	\$73.000,00	02/02/2022	Febrero	380	Fundación Progresar	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
REN22-27260589585	\$1.120,00	02/02/2022	Febrero	380	Hogar Don Orione	Julio	2022	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
82908751	\$73.000,00	03/02/2022	Febrero	380	Rendición Especial	Febrero	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
82908752	\$73.000,00	03/02/2022	Febrero	380	Hogar De Ancianos	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
82908753	\$73.000,00	03/02/2022	Febrero	380	Hogar La Vida	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	04/03/2022		X
82908750	\$73.000,00	03/02/2022	Febrero	380	Club De Leones	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	22/04/2022		X
82908755	\$73.000,00	07/02/2022	Febrero	380	LALCEC	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	15/04/2022		X
ABR21-30700347857	\$62.800,00	10/02/2022	Febrero	380	Rotary Club Rafaela	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	04/03/2022		X
82908756	\$61.300,00	14/02/2022	Febrero	380	Umbral	Abril	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
82908749	\$73.000,00	16/02/2022	Febrero	380	Casa Juan Pablo II	Mayo	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	15/04/2022		X
MAR21-33714845999	\$58.500,00	22/02/2022	Febrero	380	Voluntariado Samco	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
82908754	\$73.000,00	23/02/2022	Febrero	380	Asociación Civil Florentina	Marzo	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
ABR21-33714845999	\$62.800,00	23/02/2022	Febrero	380	Vistiéndonos De Sol	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	15/04/2022		X
AGO21-30674315313	\$76.750,00	24/02/2022	Febrero	380	Asociación Civil Florentina	Abril	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
AGO21-30674273548	\$76.750,00	25/02/2022	Febrero	380	Asoc. Coop Samco	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	04/03/2022		X
AGO21-30538074981	\$76.750,00	25/02/2022	Febrero	380	Fundación Progresar	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		X
MAY21-33714845999	\$61.300,00	25/02/2022	Febrero	380	Hogar Don Orione	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	15/04/2022		X
		25/02/2022	Febrero	380	Asociación Civil Florentina	Mayo	2021	Nº 111	Nº 1	Dive	18/03/2022		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	Período de Rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Fecha Rendición		Observación	
		Fecha Débito	MES								Año	Si	No	
JUN21-33714845999	\$69.000,00	25/02/2022	Febrero	2022	Asociación Civil Florentina	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	22/04/2022		X	
MAY21-30700364603	\$61.300,00	25/02/2022	Febrero	2022	Rotary Club Oeste	Mayo	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		X	
JUN21-30700364603	\$69.000,00	25/02/2022	Febrero	2022	Rotary Club Oeste	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	06/05/2022		X	
82908758	\$76.750,00	02/03/2022	Febrero	2022	Honar La Vida	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	22/04/2022		X	
82908760	\$76.750,00	09/03/2022	Marzo	2022	Rotary Club Rafaela	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	18/03/2022		X	
82908757	\$76.750,00	10/03/2022	Marzo	2022	Hogar De Ancianos	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	18/03/2022		X	
82908762	\$76.750,00	03/03/2022	Marzo	2022	Club De Leones	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	03/06/2022		X	
JUL21-33714845999	\$73.000,00	10/03/2022	Marzo	2022	Asociación Civil Florentina	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	22/04/2022		X	
82908761	\$76.750,00	17/03/2022	Marzo	2022	Voluntariado Samco	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	18/03/2022		X	
82908763	\$73.000,00	18/03/2022	Marzo	2022	Asoc. Diabéticos	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	06/05/2022		X	
82908764	\$76.750,00	18/03/2022	Marzo	2022	Asoc. Diabéticos	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	06/05/2022		X	
82908765	\$76.750,00	18/03/2022	Marzo	2022	LALCEC	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		X	
JUN21-30673846374	\$69.000,00	23/03/2022	Marzo	2022	Casa Juan Pablo II	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		X	
MAY21-30700347857	\$61.300,00	23/03/2022	Marzo	2022	Umbral	Mayo	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	22/04/2022		X	
JUN21-30700347857	\$69.000,00	23/03/2022	Marzo	2022	Umbral	Junio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022	X		
SEP21-30674273548	\$118.000,00	23/03/2022	Marzo	2022	Fundación Progresar	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	03/06/2022	X		
SEP21-30538074981	\$118.000,00	23/03/2022	Marzo	2022	Hogar Don Orión	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	03/06/2022		X	
SEP21-30674315313	\$118.000,00	23/03/2022	Marzo	2022	Asoc. Coop Samco	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		X	
82908769	\$118.000,00	28/03/2022	Marzo	2022	Hogar De Ancianos	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		X	
82908770	\$118.000,00	28/03/2022	Marzo	2022	Rotary Club Rafaela	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	22/04/2022		X	
AGO21-33714845999	\$76.750,00	30/03/2022	Marzo	2022	Asociación Civil Florentina	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	03/06/2022		X	
82908771	\$73.000,00	01/04/2022	Marzo	2022	Casa Juan Pablo II	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		X	
E-MAR22-3070703569	\$7.700,00	15/03/2022	Marzo	2022	Rendición Especial	Marzo	2022	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		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	Período de Rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Fecha Rendición		Observación	
		Fecha Débito	MES								Año	Si	No	
E-MAR22-2029054058	\$3.440,00	30/03/2022	Marzo	382	Rendición Especial	Marzo	2022	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		X	
E-MAR22-2727891394	\$3.440,00	30/03/2022	Marzo	382	Rendición Especial	Marzo	2022	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		X	
82908766	\$76.750,00	04/04/2022	Abril	383	Vistiendonos De Sol	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	15/04/2022		X	
82908767	\$118.000,00	11/04/2022	Abril	383	Voluntariado Samco	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	22/04/2022		X	
82908772	\$118.000,00	13/04/2022	Abril	383	LALCEC	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	06/05/2022		X	
82908777	\$76.750,00	20/04/2022	Abril	383	Casa Juan Pablo II	Agosto	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	06/05/2022		X	
82908778	\$118.000,00	20/04/2022	Abril	383	Casa Juan Pablo II	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	03/06/2022		X	
82908781	\$118.000,00	29/04/2022	Abril	383	Club De Leones	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	03/06/2022	X		
82908780	\$118.000,00	02/05/2022	Abril	383	Honrar La Vida	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	03/06/2022		X	
82908779	\$118.000,00	05/05/2022	Mayo	384	Vistiendonos De Sol	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022		X	
JUL21-30700364603	\$73.000,00	06/05/2022	Mayo	384	Rotary Club Oeste	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022		X	
JUL21-30700347857	\$73.000,00	06/05/2022	Mayo	384	Umbral	Julio	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022		X	
OCT21-30674315313	\$103.200,00	12/05/2022	Mayo	384	Asoc. Coop Samco	Octubre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	03/06/2022		X	
E-MAY22-2726058958	\$420,00	12/05/2022	Mayo	384	Rendición Especial	Mayo	2022	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022		X	
OCT21-30538074981	\$103.200,00	12/05/2022	Mayo	384	Hogar Don Orione	Octubre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	30/06/2022	X		
OCT21-30674273548	\$103.200,00	12/05/2022	Mayo	384	Fundación Progresar	Octubre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	03/06/2022		X	
82908783	\$103.200,00	12/05/2022	Mayo	384	Honrar La Vida	Octubre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022		X	
82908784	\$103.200,00	16/05/2022	Mayo	384	Casa Juan Pablo II	Octubre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	24/06/2022	X		
82908789	\$103.200,00	16/05/2022	Mayo	384	Rotary Club Rafaela	Octubre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022		X	
82908791	\$103.200,00	24/05/2022	Mayo	384	Club De Leones	Octubre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	30/06/2022		X	
82908785	\$103.200,00	26/05/2022	Mayo	384	Hogar De Ancianos	Octubre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	03/06/2022		X	
NOV21-30674315313	\$85.000,00	30/05/2022	Mayo	384	Asoc. Coop Samco	Noviembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022		X	
82908782	\$118.000,00	30/05/2022	Mayo	384	Asoc. Diabéticos	Septiembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	24/06/2022		X	

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia

Aprobó: Secretaría de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia

Fecha: 16/01/20



Ciudad de Rafaela  
GOBIERNO MUNICIPAL

Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Informe Final

IF02

V5


Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario		Extracto bancario	Entidad	Período de Rendición	Año	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Fecha Rendición	Observación	
		Fecha Débito	MES									Año	Si
E-MAY22-2022715439	\$15.000,00	31/05/2022	Mayo	2022	Rendición Especial	Mayo	2022	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022		X
E-MAY22-2703035847	\$90.000,00	31/05/2022	Mayo	2022	Rendición Especial	Mayo	2022	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022		X
82908792	\$85.000,00	01/06/2022	Mayo	2022	Hogar De Ancianos	Noviembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022	X	
82908796	\$85.000,00	02/06/2022	Junio	2022	Rotary Club Rafaela	Noviembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	30/06/2022	X	
82908790	\$103.200,00	06/06/2022	Junio	2022	Voluntariado Samco	Octubre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	16/06/2022		X
DIC21-30674315313	\$95.300,00	16/06/2022	Junio	2022	Asoc. Coop Samco	Diciembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	24/06/2022		X
NOV21-30674273548	\$95.300,00	16/06/2022	Junio	2022	Fundación Progresar	Noviembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	24/06/2022		X
82908794	\$85.000,00	22/06/2022	Junio	2022	Voluntariado Samco	Noviembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	24/06/2022		X
86323977	\$95.300,00	27/06/2022	Junio	2022	Hogar De Ancianos	Diciembre	2021	Nº 111	Nº 1	Drive	30/06/2022		X

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y  
Transparencia


Fecha: 16/01/20

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

A continuación se detalla el estado de las rendiciones de cada institución de acuerdo al año según corresponda el subsidio, cabe aclarar que las pendientes del informe del semestre anterior por subsidios del año 2020 ya se encuentran en su totalidad con estado: "Rendido".

Nombre Fiscal		Estado de Rendiciones - Entidades de Bien Público											
		2021											
		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. Ferré	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 Orión	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	UMBRAAL 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	Rendido	Rendido

<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

## 7.OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

**1. OBSERVACIÓN:** Según la correlatividad de los débitos, hasta la hoja nro 386 del extracto bancario correspondiente al mes de Junio 2022, 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 (Número de hoja)
		Fecha Débito	Mes	Año	
30700364603	\$76.750,00	06/05/2022	Mayo	2022	384
33714845999	\$118.000,00	06/05/2022	Mayo	2022	384
82908788	\$103.200,00	24/05/2022	Mayo	2022	384
82908786	\$103.200,00	26/05/2022	Mayo	2022	384
30538074981	\$85.000,00	30/05/2022	Mayo	2022	384
82908787	\$103.200,00	30/05/2022	Mayo	2022	384
82908795	\$85.000,00	31/05/2022	Mayo	2022	385
82908793	\$85.000,00	01/06/2022	Mayo	2022	385
33714845999	\$103.200,00	02/06/2022	Junio	2022	386
30700364603	\$118.000,00	02/06/2022	Junio	2022	386
30674273548	\$85.000,00	02/06/2022	Junio	2022	386
82908797	\$85.000,00	06/06/2022	Junio	2022	386
82908798	\$85.000,00	08/06/2022	Junio	2022	386
30700347857	\$76.750,00	16/06/2022	Junio	2022	386
86323978	\$95.300,00	22/06/2022	Junio	2022	386
86323980	\$95.300,00	23/06/2022	Junio	2022	386
86323979	\$95.300,00	27/06/2022	Junio	2022	386
86323981	\$95.300,00	29/06/2022	Junio	2022	386
<b>Total</b>	<b>\$ 1.693.500,00</b>				

**DESCARGO:** N/A.

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

**2. OBSERVACIÓN:** No pudo emitirse la constancia de inscripción de AFIP 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> GOBIERNO MUNICIPAL	<b>Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	Informe Final	IF02
		V5

**“Asoc. De Diabéticos del Dpto Castellanos”, generando el error: “Baja de Oficio”**

**DESCARGO:** N/A.

**RECOMENDACIÓN:** Subsanan tal situación antes de recibir próximos subsidios.

**3. OBSERVACIÓN: Club de Leones- Enero 2021-Cheque Nro 82908691:** No pudo ser constatado el CAE (Código de Autorización Electrónico) correspondiente a la factura N° 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.

**4. OBSERVACIÓN: Club de Leones – Septiembre 2021 – Cheque Nro 82908781:** La institución cobró en abril 2022 el cheque correspondiente al mes de septiembre 2021, rindiendo con una factura de fecha 04/12/2020 del proveedor Acerma N° 022-4314 de \$ 59.858,22, la cuál no puede ser aceptada en la rendición, por referir a un gasto de diez meses anteriores al del subsidio percibido.

**DESCARGO:** N/A.

**RECOMENDACIÓN:** Reemplazar el comprobante por otro de fecha próxima al programa por el que fue recibido el subsidio. Según el Instructivo del Control de Rendiciones de Comisiones Asesoras, *“Las fechas de la documentación deben corresponder a períodos de tiempo próximos a la realización del programa, proyecto o evento”*.

<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

**5. OBSERVACIÓN: Fundación Progresar – Septiembre 2021 – Transferencia:**

a) No se pudo constatar los CAE de los comprobantes N° 007-12788 y N° 007-12807 del proveedor Issolio Distribuciones.

b) No se pudo visualizar los datos del comprobante N° 000-0008 del proveedor IBI S.A. por \$2.400 ya que el mismo está borroso.

**DESCARGO:** N/A.

**RECOMENDACIÓN:**

a) Reemplazar los comprobantes observados por facturas validadas por normativa vigente de la AFIP.

b) El comprobante deberá ser nuevamente presentado y deberá ser legible para su constatación.


**6. OBSERVACIÓN: Hogar de Ancianos – Noviembre 2021 – Cheque Nro 82908792:** La factura de Medifar SRL N° 9-803 de \$ 4800 no está a nombre de la institución, sino del Ministerio de Desarrollo Social.

**DESCARGO:** N/A.

**RECOMENDACIÓN:** Solicitar el cambio de razón social o presentar una nota aclaratoria donde se justifique el motivo por el cuál se utiliza una CUIT distinta a la Asoc. Cooperadora del Hogar de Ancianos.

**7. OBSERVACIÓN: Umbral – Junio 2021 – Transferencia:** La factura de Nahmiyas Nicolas Daniel N° 11-1186 por \$ 4.800 no posee condición de venta, mientras que el remito

<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

presentado no es suficiente para verificar el pago de la misma.

**DESCARGO:** N/A.

**RECOMENDACIÓN:** Presentar recibo oficial que justifique el pago de la factura.

**8. OBSERVACIÓN: Casa Juan Pablo II – Octubre 2021 – Cheque Nro 82908784:** La factura de Novogar N° 117-8430 por \$ 44.448,85 no posee condición de venta ni se visualiza el CAE para su constatación.

**DESCARGO:** N/A.

**RECOMENDACIÓN:** Presentar nuevamente el comprobante de manera completa para visualizar el número de CAE, además solicitar recibo oficial que acredite la cancelación del mismo.


**9. OBSERVACIÓN: Hogar Don Orione – Octubre 2021 – Transferencia:** La factura de Gil Sabrina Soledad N° 002-804 por un importe de \$3.600, posee condición de venta "Otra".

**DESCARGO:** N/A.

**RECOMENDACIÓN:** Presentar recibo oficial que demuestre la cancelación o leyenda del recibí conforme en el cuerpo de la factura con firma, sello y aclaración del proveedor.

**10. OBSERVACIÓN: Rotary Club Rafaela – Noviembre 2021 – Cheque Nro 82908796:** La factura de ELSENER Pinturas S.A. N° 053-26829 por \$630,38 contiene nro de CUIT que pertenece a otra institución (Rotary Club Humberto Primo).

<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:** N/A.

**RECOMENDACIÓN:** Solicitar la reposición del comprobante con la CUIT de la institución que recibió el subsidio.


## 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 comenzó a realizar sin mayores inconvenientes durante este primer semestre. 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 N° 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 \$ 1.693.500 y el saldo acreedor del extracto bancario al 30 de junio de 2022 es de \$ 1.524.816,34.
- **Cumplimentar el procedimiento establecido**, los plazos de entrega de las

<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

rendiciones y la reposición en los casos que sea necesario se viene realizando en tiempo y forma, respetando con lo establecido en el artículo N° 6 del Reglamento Interno de la Comisión. Se sumaron requisitos en cuanto a la rendición de los fondos otorgados, según Instructivo Control de Rendiciones Comisiones Asesoras V4 (ICR16 de fecha 03/01/2022).

Además de las formalidades en cuanto a la documentación, se requirió que cumplimenten con la publicación y difusión del monto y el destino de los mismos, para llevar a cabo el control de metas físicas. En la reunión por la entrega del nuevo instructivo se manifestó por parte de las autoridades de la comisión la dificultad de presentar evidencia por la finalidad que tienen las instituciones que la conforman, de todas maneras se comunicó la importancia de la difusión de los subsidios entregados a las instituciones (a cargo de la misma comisión) y a su vez coordinar qué metas físicas podrían concretarse a través de publicidades en diarios, o redes detallando el monto y documentación correspondiente al subsidio otorgado, como fotos, publicaciones en medios de prensa, afiches, programas, certificados, constancias, en los que conste la concreción del proyecto/evento. A la fecha no se ha puesto en conocimiento a los auditores sobre cuáles fueron las medidas adoptadas.

También, fueron solicitados los Certificado de Subsistencia – Inspección General de Personas Jurídicas, de manera de tener una constancia que certifica la existencia como persona jurídica de las Asociaciones Civiles, Organizaciones Sin Fines de Lucro, Fundaciones, Colegios, Consejos Profesionales, Cooperativas y Mutuales. Hasta la fecha sólo un 33% de las instituciones presentaron dicho certificado, lo cuál tampoco implica que esté al día con las presentaciones, pero acredita que existe y subsiste su personalidad jurídica.

  
Candela Lammers

  
CP Silvia Imhoff  
AUDITORA

  
DRA. CECILIA GALLARDO  
Secretaría de Auditoría  
Evaluación y Transparencia

Rafaela, 27 de julio de 2022.-

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

