



Ciudad de **Rafaela**
GOBIERNO MUNICIPAL

Secretaría de Auditoría, Evaluación y
Transparencia

Informe Final

IF02

V5

Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Municipalidad de Rafaela

INFORME FINAL Nº 145 - Legajo 1

Periódico

“COMISIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA –

Primer Semestre de 2023”

Recibido 04/8/23

COMISIÓN ASESORA MUNICIPAL PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA

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. Criterio de Muestreo.....	6
5. ANÁLISIS.....	6
6. RESULTADOS OBTENIDOS.....	7
7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES.....	12
8. CONCLUSIÓN.....	20

Preparó: Responsable
de Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría,
Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría,
Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20

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

1. OBJETO

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 para la Promoción de la Cultura durante el 1er. semestre de 2023, 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° 2.843: (t.o. con Ords. 2.874, 2.884, 3.386, 3.423 y 3.507): Creación de la Comisión 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) – 2022.

3. ALCANCE

Se analizaron la rendiciones presentadas en el período comprendido entre el 1 de enero al 30 de junio de 2023.

4. ACLARACIONES PREVIAS

El estado de cumplimiento de las observaciones y recomendaciones emitidas en informes anteriores al presente, se describe en el siguiente cuadro:

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



Informe		Nº Obs.	Descargo (SI / NO)	Nº Rec.	Descripción	Estado			
Título	Nº					Regularizada	En Trámite	Sin Acción Correctiva	No Regularizable
COMISIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA – Rendiciones Segundo Semestre 2021	93 Legajo 2	1	NO	1	Realizar los trámites correspondientes ante AFIP para regularizar la situación de la Entidad y desbloquear la constancia de CUIT.			X	
		3 A	NO	3 A	Reemplazar el comprobante no oficial observado y volver a presentar la rendición.			X	
		10	NO	10	Enviar la carta documento solicitada en el dictamen de Fiscalía, e informar del avance de la situación a la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia a través de nota.		X		
		11	NO	11	Informar beneficiario del cheque y el estado de los mismos (cheque anulado, pendiente de ser retirado o pendiente de rendir).		X		

Informe		Nº Obs.	Descargo (SI / NO)	Nº Rec.	Descripción	Estado			
Título	Nº					Regularizada	En Trámite	Sin Acción Correctiva	No Regularizable
COMISIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA – Rendiciones Primer Semestre de 2022	120 Legajo 1	1	N/A	1	Las entidades "Orquesta Típica el Arrastre" y "Centro Cultural la Máscara", deben regularizar la situación de su inscripción en AFIP, llevando a cabo las acciones necesarias.	X (CCLM)		X	
		2	N/A	2	Instrumentar los medios necesarios para cumplimentar la normativa mencionada, realizando la publicación en algún medio masivo de los montos asignados a cada entidad y sus destinos.			X	
		3	N/A	3	Regularizar la situación, solicitando a las entidades que cuentan con personería jurídica que inicien los trámites de dichos certificados, a fin de presentarlos a la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia.	X (CCLM)		X	
		4 A	N/A	4 A	Solicitar al proveedor factura oficial con los requisitos correspondientes, o reemplazar el comprobante por otro que cumpla los requisitos establecidos.			X	
		5 A	N/A	5 A	Se debe solicitar a la artista que presente una factura por reintegro de gastos a la Entidad, por el total de los comprobantes confeccionados a su nombre, o presentar el listado actualizado de entidades de la Comisión, donde figure esta artista como una entidad aceptada, y confeccionando la rendición completa bajo su responsabilidad.			X	
		6 A	N/A	6 A	Se debe reemplazar dicho comprobante por otro/s que cumplan con los requisitos.			X	
		6 B	N/A	6 B	Se debe añadir en ambos casos el DNI del pasajero y notas firmadas por el responsable de la entidad explicando los motivos y condiciones del viaje.			X	
7 A	N/A	7 A	Se deben anexar a la rendición los recibos correspondientes a la cancelación de estos comprobantes, o solicitar a las proveedoras que coloquen la leyenda RECIBI CONFORME con firma, fecha y aclaración en el cuerpo de las facturas.			X			

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20



		8 A	N/A	8 A	Informar la fecha de finalización de los proyectos correspondientes al año 2021 y que forman parte de la regularización mencionada anteriormente.				X
		8 B	N/A	8 B	Continuar avanzando con la presentación de las rendiciones pendientes.		X		

Informe		Nº Obs.	Descargo (SI / NO)	Rec.	Descripción	Estado			
Título	Nº					Regularizada	En Trámite	Sin Acción Correctiva	No Regularizable
COMISIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA – SEGUNDO SEMESTRE DE 2022	120 – LEGAJO 2	1	NO	1	La entidad "Orquesta Típica el Arrastre" debe regularizar la situación de su inscripción en AFIP, llevando a cabo las acciones necesarias.			X	
		2	NO	2	Instrumentar los medios necesarios para cumplimentar la normativa mencionada, realizando la publicación en algún medio masivo de comunicación de los montos asignados a cada entidad y sus destinos.			X	
		3	NO	3	Regularizar la situación, solicitando a aquellas entidades que cuentan con personería jurídica que inicien los trámites de dichos certificados, a fin de presentarlos a la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia.			X	
		7B	NO	7B	Reemplazar el comprobante o confeccionar de una nueva factura donde conste el Apellido y Nombre/Razón Social.			X	
		10A	NO	10A	Adjuntar a la rendición nota suscripta por responsable de la entidad donde se informe la relación con el evento por parte del emisor del comprobante.			X	
		10B	NO	10B	Enviar nota a la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia mediante la cual se informe nombre y apellido del o la responsable del Ballet Tradición como lo solicita el procedimiento.			X	
		11A	NO	11A	Reemplazar el comprobante o la confección de una nueva factura donde conste como Condición Frente al IVA "Exento". Especificar "CONTADO" en Condición de Venta o bien incorporar la leyenda "PAGADO" con firma, aclaración y DNI de la persona que emitió el comprobante. Consignar CUIT de la entidad en lugar de un documento nacional de identidad			X	
		11B	NO	11B	Debería acompañarse la factura con recibo anexo o leyenda "Pagado" con fecha, firma y aclaración del proveedor.			X	
		15A	NO	15A	Presentar metas físicas.			X	
		17A	NO	17A	Los pasajes deben estar acompañados por copia del DNI del pasajero y una nota o certificado que acredite o explique el motivo del viaje.			X	
		17B	NO	17B	Reemplazar el comprobante o la confección de una nueva factura donde se especifique correctamente la condición de IVA.			X	
		18A	NO	18A	Reemplazar el comprobante o la confección de una nueva factura donde conste la forma de pago o leyenda en la factura que diga "Pagado"			X	

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20

			con fecha, firma y aclaración del proveedor.				
	18B	NO	18B Reemplazar el comprobante o la confección de una nueva factura donde se emita a nombre de la entidad.				X
	18C	NO	18C Enviar una mejor imagen de los comprobantes.				X
	18D	NO	18D Los pasajes deben estar acompañados por copia del DNI del pasajero y una nota o certificado que acredite o explique el motivo del viaje.				X
	19B	NO	18E Anexar fotos o cualquier otro registro correspondiente a la realización efectiva del evento.				X
		NO	19B Presentar metas físicas.				X
	21A	NO	21A Informar los proyectos no informados.			X	
	21B	NO	21B Continuar avanzando con la presentación de las rendiciones pendientes.			X	

I. Criterio de Muestreo

No aplica, se analizan todas las rendiciones presentadas durante el primer semestre del año 2023 con todos sus comprobantes.

5. ANÁLISIS

Se controlaron un total de treinta y dos (32) nuevas rendiciones. También se recibieron correcciones a rendiciones contempladas en informes anteriores. Como todas se recibieron digitalmente no se confeccionaron actas de recepción.

Se analizaron los cheques asignados a cada institución y el destino de los mismos.

Esta secretaría recibió, de parte de la Comisión Municipal para la Promoción de la Cultura, correo electrónico ingresado como Nota N° 100/23 por el cual el Sr. Walter Martínez, Presidente de dicha Comisión, en el marco del proceso iniciado por la Comisión Municipal para la Promoción de la Cultura (Expte. N° 308.827), debido a la falta de rendición de fondos correspondientes al Grupo de Baile Martín Fierro (siendo responsable de este el Sr. Juan Pablo Andrada, empleado municipal), responde al requerimiento de Fiscalía Municipal y hace saber que “en sesión de fecha 13/03/2020 y en consideración a la gravedad del hecho ocurrido, en todo conforme con el art. 7° inciso "f" "Funciones y atribuciones de la Comisión" del Reglamento que rige a ésta, ha resuelto, por decisión unánime de los integrantes con

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



derecho a voto, aplicar la sanción de expulsión de esta Comisión al Grupo de Baile Martín Fierro y su/s responsable/s. Acta N° 400/23". Cabe aclarar que el Acta N° 400/23 tiene como fecha el día 13/03/2023, por lo que se entiende que en lo transcripto textual existe un error de tipeo. Esta Acta fue adjuntada a dicho correo electrónico, pero sin ninguna firma. Se solicitó copia firmada de la misma pero no se obtuvo respuesta.

A posteriori, la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia recepciona el expediente donde se emite dictamen de fiscalía a los efectos de continuar con las el trámite de las actuaciones. Esta secretaría intentó notificar lo antedicho al Sr. Presidente de la Comisión, el cual se negó y comunicó verbalmente su intención de hablar con el Sr. Fiscal Municipal. Ante esto, quedamos a la espera de que la Comisión establezca el contacto con fiscalía para que la primera proceda según lo requerido en el dictamen.

6. RESULTADOS OBTENIDOS

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

Item	Descripción	Fecha de Recepción	Fecha de Análisis	Estado	Observaciones
1	MATERIALES	21/03/2023	21/03/2023	ANALIZADA	
2
3
4
5
6
7
8
9
10

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

Nº de Cheque	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario (Número de hoja)	Entidad	Evento	Proyecto Nº	Legajo Nº	Observación		Aceptada o No Aceptada
		Fecha Débito	Mes	Año						Sí	No	
81582674	\$ 149.565,00	27/09/2021	Septiembre	2021	303	Sobredanza Asoc. Civil	32/21 Equipamiento	145	1	x		No
81582679	\$ 97.250,00	25/10/2021	octubre	2021	304	Asoc. Amig. música +Asoc. Cultural Otras Voces	Recitales Ciclo de Música Popular - 47/21	145	1	x		SI
Transf 20373305430	\$ 57.000,00	25/03/2022	Marzo	2022	309	LAVA	13/22 PALA 22 Programa de formación de artistas de LAVA	145	1	x		SI
20318969710	\$ 143.646,00	15/09/2022	Septiembre	2022	317	Crami	Seminario de Carpintería de Ilusiones de Escenario -55/22	145	1	x		SI
33529715639	\$ 124.180,00	15/09/2022	Septiembre	2022	317	CCR	Ciclo "Música de Cámara" 53/22	145	1	x		SI
33529715639	\$ 48.850,00	15/09/2022	Septiembre	2022	317	CCR	Obra de Teatro "Caranchos en el cuerpo" escrita y dirigida por José Ignacio Serralunga 54/22	145	1	x		SI
tran 20219127007	\$ 219.600,00	18/10/2022	octubre	2022	318	Centro de artistas	Paisaje Rehabilitar: (Des) Encryptando la Ciudad (Módulo 2)- 68/22	145	1	x		SI
tran 33529715639	\$ 185.604,51	18/10/2022	octubre	2022	318	CCR	Los árboles mueren de pie, de Alejandro Casona. Representada por elenco estable CCR - 63/22	145	1		x	SI
tran 27374515417	\$ 122.560,00	18/10/2022	octubre	2022	318	LAVA	Fuera órbita - 70/22	145	1	x		SI
tran 27374515417	\$ 43.680,00	18/10/2022	octubre	2022	318	LAVA	La hija del collage - 74/22	145	1	x		NO
tran 23162325329	\$ 1.370,00	18/10/2022	octubre	2022	318	CMPC	Carta documento a Grupo Martín Fierro - 76/22	145	1		x	SI
cheque 79099447	\$ 148.670,00	03/01/2023	enero	2023	322	Asoc. Cultural Otras Voces	Ciclo de Música Popular 2023 - 1er trimestre - 1/23	145	1		x	SI
transf20219127007	\$ 264.700,00	09/01/2023	enero	2023	322	Centro de artistas	Fantasia Jardín - 4/23	145	1	x		NO

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20

transf20125857397	\$ 129.700,00	09/01/2023	enero	2023	322	Foto Cine Club	Tejiendo Historias del Gran Chaco - 2/23	145	1	x		NO
transf20318969710	\$ 56.000,00	09/01/2023	enero	2023	322	CRAMI	Seminario artes mágicas - 9/23	145	1	x		NO
transf20083239078	\$ 299.155,00	13/01/2023	enero	2023	322	Grupo teatro Alas	Una mujer indefensa - 3/23	145	1		x	SI
transf-it30715968297	\$ 377.800,00	16/02/2023	febrero	2023	323	Academia de Artes	Curso de Iluminación, consolas digitales y producción técnica 8/23	145	1	x		SI
transf-it20219127007	\$ 372.650,00	16/02/2023	febrero	2023	323	Los hijos de Goran	Voces, rituales y mundos. Taller de canto y movimiento 10/23	145	1		x	SI
transf-it20219127007	\$ 357.707,97	16/02/2023	febrero	2023	323	Centro de Artistas	Conciencia- Mural generando conciencia del patrimonio natural y cultural 13/23	145	1		x	SI
transf-it20219127007	\$ 45.000,00	16/02/2023	febrero	2023	323	Centro de Artistas	Fantasia Jardín. Activación de muestra 16/23	145	1		x	SI
trsf-et33529715639	\$ 128.000,00	16/02/2023	febrero	2023	323	CCR	Ciclo con la Música al Laserre 11/23	145	1	x		No
cheq 79099448	\$ 264.890,00	16/02/2023	febrero	2023	323	Otras Voces	Ciclo de Música Popular 2023 - 1er trimestre- Duratierra - 12/23	145	1		x	SI
trsf-et20219127007	\$ 92.000,00	27/03/2023	marzo	2023	324	Centro de Artistas	Fantasia alhajero - 17/23	145	1		x	SI
trsf-et20219127007	\$ 34.000,00	27/03/2023	marzo	2023	324	Centro de Artistas	Superhéroes: cuerpos e imaginarios - 18/23	145	1		x	SI
trsf-et20219127007	\$ 220.000,00	27/03/2023	marzo	2023	324	Centro de Artistas	(Des) encriptando la ciudad 3ra edición. Ensayo de una ocupación. - 19/23	145	1		x	SI
trsf-et20219127007	\$ 187.422,00	27/03/2023	marzo	2023	324	Centro de Artistas	"2da Jornada Cultural de Ovnología" - 20/23	145	1		x	SI
trsf-et20373305341	\$ 168.000,00	27/03/2023	marzo	2023	324	CIMURA	La 22 en la calle - 21/23	145	1		x	SI
trsf-et33529715639	\$ 58.600,00	27/03/2023	marzo	2023	324	Centro Ciudad de Rafaela	Obra de teatro "Un mar de luto" - Mujeres de Malvinas" 25/23	145	1		x	NO

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20



Ciudad de Rafaela
GOBIERNO MUNICIPAL

Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

IF02

Informe Final

V5

cheq 79099449	\$ 213.310,00	12/04/2023	abril	2023	325	Otras Voces	Ciclo de música popular 2023 – 2do Trimestre – H.A. DÚO - 26/23	145	1	x	SI
cheq 79099451	\$ 315.000,00	18/04/2023	abril	2023	325	Comunidad de Pueblos Originarios de Awwayala	Conmemoración del aborigen americano -35/23	145	1	x	NO
cheq 79099450	\$ 228.760,00	20/04/2023	abril	2023	325	Otras Voces	Ciclo de Música Popular 2023- 2º T - Inés Cuello y Pablo Fraguela -31/23	145	1	x	SI
trise 20185424821	\$ 137.848,00	21/04/2023	abril	2023	325	CRAMI	Ni truco, ni engaño, solo es... Otro conejo negro - 32/23	145	1	x	SI

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia


Fecha: 16/01/20



El siguiente es el último listado enviado por la comisión durante el período bajo análisis. El mismo tiene carácter de provisorio hasta tanto se puedan confeccionar el definitivo.

ENTIDAD	PERSONERÍA JURÍDICA	REPRESENTANTE
Asoc. Civil Amigos de la Esc. Mun. de Música N°4	SI	Betina Scalenghe
Centro Ciudad de Rafaela	SI	Alejandro Mascardi
Centro Cultural La Máscara	SI	Gustavo Mondino
Centro de Art. Plásticos Raf. "Prof. Ricardo Merlo"	SI	Luis Acosta
Centro de Estudios e Investigaciones Históricas	NO	Mario Russo
Círculo de Músicos de Rafaela CIMURA	NO	Emanuel Stapanone
Concejo Municipal		
Coral Tiempo	NO	Laura Costamagna
Sobredanza	SI	María Alejandra Abdullatif
Ejecutivo Municipal (Secretaría de Cultura)		Claudio Steffer
Escritores Rafaelinos Agrupados	SI	
Foto Cine Club	SI	Carlos A. Funes
LAVA	NO	Renzo Pignoni
Academia de Artes Asoc. Civil	SI	Gustavo Castro
Círculo Rafaelino de Magia e Il. "Ricardo Fantasio"	NO	Daniel Rambaudi
Bomba de Lana	NO	María Delfina Barreiro
Jauss	NO	Yasmín Uasuf
Murga La Mistonga	NO	
Ballet Tradición	NO	Sergio Aguilar
La Cautiva	NO	Elsie Andrenelli
Asoc. Cultural Otras Voces	NO	Oscar Vico
Comunidad de Pueblos Originarios de Awyayala	SI	Juan Ángel Orellana
The globe	NO	Pablo Botteri
Asociación Amigos del MMAUP		Delfina Barreiro
Planta	NO	Ana García
Los hijos de Goran	NO	Luis Acosta
Grupo Teatro Alas	NO	Juan Carlos Ceja
La Salamanca	NO	Raúl Espíndola
Orquesta Típica El Arrastre	NO	Marcelo Actis
Licudora	NO	Mariela Roque
Luogo	NO	Sofía Culzoni
GPN Crew	NO	Emmanuel Sánchez

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

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

7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

Observación N° 1:

El artículo N° 6 de la Ordenanza N° 2.843 (en su modificatoria de fecha 07/06/2001, Ordenanza N° 3.423) establece que: "La Comisión Municipal para la Promoción de la Cultura, mensualmente y a través de los medios masivos de comunicación, deberá publicitar el detalle de los montos asignados por asamblea a cada entidad, explicitando el destino para cual se los otorga". Sin embargo, dicha publicación no se lleva a cabo.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

Instrumentar los medios necesarios para cumplimentar la normativa mencionada, realizando la publicación en algún medio masivo de comunicación de los montos asignados a cada entidad y sus destinos.

Observación N° 2:

De acuerdo al cambio introducido en la versión N° 4 del instructivo "Control de Rendiciones Comisiones Asesoras", enviado mediante correo electrónico el día 12/05/2022, se solicita que aquellas entidades que posean personería jurídica presenten el certificado de subsistencia correspondiente. En el transcurso del semestre bajo análisis ninguna entidad presentó dicho documento.

Descargo:


No aplica.

Recomendación:

Regularizar la situación, solicitando a aquellas entidades que cuentan con personería jurídica que inicien los trámites de dichos certificados, a fin de presentarlos a la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia.

Observación N° 3: Proyecto 32/21 - Equipamiento - Sobredanza:

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

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

Se observa la ausencia de metas físicas.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

Presentar metas físicas que dejen constancia de la compra del equipamiento.

Observación Nº 4: Proyecto 35/23 - Proyecto: Peña del Indio. Conmemoración del Aborigen Awyayala - Comunidad Pueblos Originarios de Awyayala:

- A) Factura C-3-5895: condición frente al IVA es incorrecta. La condición de venta es a 7 días.
- B) Factura C-3-24. El Sr. Ivalo Luis Alejandro no cuenta con actividades económicas declaradas en AFIP relacionadas al concepto facturado. Asimismo, en el concepto facturado se refiere a SHOW ARTISTICO PARA EL 1º DE ABRIL EN RAFAELA, fecha que no coincide con la realización del evento.
- C) No se adjuntó a la rendición el comprobante de Galván Diego

Descargo:

No aplica.


Recomendación:

- A) Reemplazar el comprobante por una nueva factura que tenga como condición de venta Contado o Cuenta Corriente con recibo anexo o leyenda "Pagado" con fecha, firma y aclaración del proveedor. Modificar la condición frente al IVA, consignando Exento.
- B) Se recomienda el reemplazo del comprobante por otro relacionado al evento.
- C) Adjuntar el comprobante faltante.

Observación Nº 5: Proyecto 02/23 -Tejiendo Historias del Gran Chaco - Foto Cine Club Rafaela:

Pasaje empresa de transporte Gral. Güemes no está acompañado por copia del DNI del pasajero y una nota o certificado que acredite o explique el motivo del viaje.

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

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

Asimismo, fue abonado con tarjeta de débito pero no se aclara si la misma se encuentra a nombre del responsable de la entidad.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

Presentar copia del DNI del pasajero y una nota o certificado que acredite o explique el motivo del viaje. Probar que la tarjeta de débito se encuentra a nombre del responsable de la entidad.

Observación N° 6: Proyecto 04/23 - Fantasía Jardín - Centro de Artistas Plásticos Rafaelinos

“Prof. Ricardo Merlo”:

A) No se especifica la relación con el evento de Desuque Sofia.

B) Factura B-6-718 emitida por Buyatti María Emilia no se encuentra informada en planilla de rendición.

C) En planilla de rendición figura Factura C-00000025 emitida por D´Stefano Malcom Valentín Enrico, por un importe de \$78000 pero lo misma no se encuentra adjunta a la rendición.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

A) Especificar la relación con el evento de Desuque Sofia.


B) Ingresar en la planilla de rendición la factura B-6-718 emitida por Buyatti María Emilia, en caso de corresponder o bien eliminarla de los comprobantes adjuntos a la rendición.

C) Adjuntar a la rendición la factura C-00000025 emitida por D´Stefano Malcom Valentín Enrico por un importe de \$78000, en caso de corresponder.

Observación N° 7: Proyecto 09/23 - Seminario de Artes Mágicas - Círculo Rafaelino de Magia e Ilusionismo “Ricardo Fantasio”:

En la factura C-1-50 emitida por Gallo, Claudio la condición frente al IVA es incorrecta ya que

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

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

el Sr. Mariano Villalonga es Responsable Monotributo.

¿Al momento de la confección de la factura el Sr. Mariano Villalonga era el responsable de la entidad?

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

Emitir una nueva factura con la condición frente al IVA correcta.

Informar si al momento de la confección de la factura el Sr. Mariano Villalonga era el responsable de la entidad.

Observación N° 8: Proyecto 11/23 - Con la música al Lasserre - Centro Ciudad de Rafaela:

A) Factura C-1-19 -La condición de venta es "Otra".

B) Factura C-1-21 -La condición de venta es "Otra".

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

A) Reemplazar el comprobante por uno que cuente con condición de venta Contado o bien incorporar a los existentes la leyenda "Pagado" con fecha, firma y aclaración del proveedor.

B) Reemplazar el comprobante por uno que cuente con condición de venta Contado o bien incorporar a los existentes la leyenda "Pagado" con fecha, firma y aclaración del proveedor.


Observación N° 9: Proyecto 25/23 - Un mar de luto - Mujeres de Malvinas - Centro Ciudad de Rafaela.

Se presentan tique por combustibles y factura por comida sin una nota aclaratoria de los motivos.

Descargo:

No aplica.

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

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

Recomendación:

Presentar una nota donde se especifique el motivo de inclusión en la rendición de un tique por combustibles y una factura por comida.

Observación Nº 10: Proyecto 76/22 - Carta documento a Grupo Martín Fierro - Comisión Municipal para la Promoción de la Cultura:

El tique carece de Nombre/Razón Social, CUIT de la Comisión, Condición Frente al IVA y Condición de Venta.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

Reemplazar el comprobante por uno que especifique Nombre/Razón Social, CUIT de la Comisión, Condición Frente al IVA y Condición de Venta.

Observación Nº 11:

A continuación se presentan los cheques pendientes de rendición, según los resúmenes bancarios correspondientes hasta junio de 2023 inclusive:

Detalle Rendiciones Pendientes								
Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario (Número de hoja)	Entidad	Proyecto	ESTADO
		Fecha Débito	Mes	Año				
79099410	\$ 92.740,00	23/09/2019	Septiembre	2019	279	Grupo de Baile "Martín Fierro"	73/19 Compra de Calzado de Baile	Se debe enviar carta documento e informar avances.
81582736	\$ 4.000,00	18/03/2021	Marzo	2021	297	No informado	No informado	Pendiente de rendir
81582667	\$ 50.000,00	25/06/2021	Junio	2021	300	La Salamanca	24/21 "Compra de Telas para Vestimenta, Calzado y Bombo".	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.

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



81582668	\$ 50.000,00	28/06/2021	Junio	2021	300	La Salamanca	24/22 "Compra de Telas para Vestimenta, Calzado y Bombo".	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
81582669	\$ 16.470,00	28/06/2021	Junio	2021	300	La Salamanca	24/23 "Compra de Telas para Vestimenta, Calzado y Bombo".	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
81582673	\$ 22.509,00	23/09/2021	Septiembre	2021	303	Centro Cultural La Máscara	46/21 Obra teatral "Postales, Rescates y Resacas"	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
81582674	\$ 149.565,00	27/09/2021	Septiembre	2021	303	Sobredanza	Equipamiento-32/21	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
81582689	\$ 65.000,00	04/11/2021	Noviembre	2021	305	CMPC	Festival de Teatro	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
81582683	\$ 75.000,00	09/11/2021	Noviembre	2021	305	CMPC	Festival de Teatro	
81582685	\$ 75.000,00	09/11/2021	Noviembre	2021	305	CMPC	Festival de Teatro	
81582682	\$ 50.000,00	11/11/2021	Noviembre	2021	305	CMPC	Festival de Teatro	
81582686	\$ 75.000,00	11/11/2021	Noviembre	2021	305	CMPC	Festival de Teatro	
81582687	\$ 75.000,00	11/11/2021	Noviembre	2021	305	CMPC	Festival de Teatro	
81582690	\$ 25.000,00	11/11/2021	Noviembre	2021	305	CMPC	Festival de Teatro	
81582688	\$ 45.000,00	18/11/2021	Noviembre	2021	305	CMPC	Festival de Teatro	
81582684	\$ 50.000,00	23/11/2021	Noviembre	2021	305	CMPC	Festival de Teatro	
Transf 30684402796	\$ 105.050,00	05/01/2022	Enero	2022	307	Centro Cultural La Máscara	03/22 Seminario Intensivo. Entrenar, actuar. Práctica de creación por fuera de los teatros. Por Jorge Eiro.	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
81582692	\$ 68.490,00	2022	Febrero	2022	308	Academia de Artes Asoc. Civil	07/22 Dance Camp. Formación y entrenamiento para bailarines	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
Transf 30684402796	\$ 217.850,00	08/04/2022	Abril	2022	310	Centro Cultural La Máscara	18/22 Ciclo de teatro independiente 2022	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.

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



transf 20373305341	\$ 188.000,00	28/06/2022	Junio	2022	312	CIMURA	37/22 Fuegos Sessions	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
79099442	\$ 100.000,00	31/07/2022	Julio	2022	315	FTR	Festival de Teatro 2022	Pendiente de rendir
79099444	\$ 60.000,00	01/08/2022	Julio	2022	315			
79099440	\$ 100.000,00	28/07/2022	Julio	2022	315			
79099441	\$ 100.000,00	28/07/2022	Julio	2022	315			
79099439	\$ 100.000,00	29/07/2022	Julio	2022	315			
Transf 20143383548	\$ 386.870,00	01/08/2022	Julio	2022	315	La Salamanca	28° Aniversario "Hay fiesta en La Salamanca"	Pendiente de rendir
79099443	\$ 50.000,00	02/08/2022	Agosto	2022	316	No informado	No informado	Pendiente de rendir
30684402796	\$ 195.836,00	15/09/2022	Septiembre	2022	317	Centro Cultural La máscara	Imagiación. Lo que más amo de ti es que no perdonas. 51/22	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
20125857397	\$ 80.200,00	15/09/2022	Septiembre	2022	317	Foto Cine Club	Muestras	Pendiente de rendir
23146537839	\$ 108.000,00	15/09/2022	Septiembre	2022	317	Ballet Tradición	Festival Folklórico "Argentina mi país" - Festejando los 31 años del Ballet Tradición - 61/22	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
tran 20125857397	\$ 403.700,00	18/10/2022	Octubre	2022	318	Foto Cine Club	Equipamiento. Compra de artefactos de iluminación 62/22	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
tran 27374515417	\$ 274.000,00	18/10/2022	Octubre	2022	318	LAVA	Catálogos de obra y escritura de textos crítico-literarios	Pendiente de rendir
tran 30684402796	\$ 311.000,00	18/10/2022	Octubre	2022	318	Centro Cultural La Máscara	Equipamiento. Compra de artefactos de iluminación 72/22	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
tran 23162325329-d ocu	\$ 1.370,00	18/10/2022	Octubre	2022	318	CMPC	Carta documento a Grupo Martín Fierro - 76/22	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20



transf20219127 007	\$ 264.700,00	09/01/2023	Enero	2023	322	Centro de Artistas	Fantasia Jardín - 4/23	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
transf20125857 397	\$ 129.700,00	09/01/2023	Enero	2023	322	Foto Cine Club	Tejiendo Historias del Gran Chaco - 2/23	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
transf27328988 173	\$ 183.400,00	09/01/2023	Enero	2023	322	JAUSS	Birra, papel y tijera - 5/23	Pendiente de rendir
transf20373305 430	\$ 166.400,00	09/01/2023	Enero	2023	322	LAVA	Muestra Final Pala 22 - 6/23	Pendiente de rendir
transf20373305 430	\$ 153.374,60	09/01/2023	Enero	2023	322	LAVA	Presentación de libro "La perla del Oeste" de Rita Chiabo + Lecturas - 7/23	Pendiente de rendir
transf20318969 710	\$ 56.000,00	09/01/2023	Enero	2023	322	CRAMI	Seminario artes mágicas - 9/23	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
trsfe-et 33529715639	\$ 128.000,00	16/02/2023	Febrero	2023	323	CCR	Ciclo con la Música al Lasserre 11/23	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
trsfe-et 20373305430	\$ 96.000,00	16/02/2023	Febrero	2023	323	LAVA	Pala 2023- Programa de Artistas de LAVA 2023- 14/23	20/12/2023
trsfe-et 20373305430	\$ 50.000,00	16/02/2023	Febrero	2023	323	LAVA	Traslado de obras- Muestra final Pala22 - 15/23	Pendiente de rendir
trsfe-et 3352715639	\$ 252.870,00	27/03/2023	Marzo	2023	324	Centro Ciudad de Rafaela	Ciclo Música de Cámara - 23/23	06/06/2023
trsfe-et 33529715639	\$ 310.000,00	27/03/2023	Marzo	2023	324	Centro Ciudad de Rafaela	Con la Música al Lasserre - 24/23	30/06/2023
trsfe-et 33529715639	\$ 58.600,00	27/03/2023	Marzo	2023	324	Centro Ciudad de Rafaela	Obra de teatro "Un Mar de Luto - Mujeres de Malvinas" 25/23	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
trsfe - et 27328988173	\$ 318.900,00	27/03/2023	Marzo	2023	324	JAUSS	Un ciclo joya - 28/23	24/06/2023

Preparó: Responsable
de Calidad

Revisó: Secretaria de Auditoría,
Evaluación y Transparencia

Aprobó: Secretaria de Auditoría,
Evaluación y Transparencia

Fecha: 16/01/20



cheq 79099451	\$ 315.000,00	18/04/2023	Abril	2023	325	Comunidad de Pueblos Originarios de Awyayala	Conmemoración del aborigen americano -35/23	Rendido. Se observaron correcciones que no se realizaron.
trasfe 20306168755	\$ 180.000,00	21/04/2023	Abril	2023	325	La Mistonga	Taller de formación de Murga Uruguaya -27/23	30/08/2023
trasfe 20306168755	\$ 116.000,00	21/04/2023	Abril	2023	325	La Mistonga	Taller de maquillaje artístico de murga uruguaya. Desarrollo y práctica del automaquillaje.-34/23	03/06/2023
trsfe 30684402796	\$ 374.230,00	21/04/2023	Abril	2023	325	CC La Máscara	Hermanas tejedoras -29/23	30/06/2023
trsfe 30684402796	\$ 25.000,00	21/04/2023	Abril	2023	325	CC La Máscara	Muestra "Monstruos al volante" de Jorge Dellasanta -30/23	Pendiente de rendir
trsfe 20185424821	\$ 200.000,00	21/04/2023	Abril	2023	325	CRAMI	El camino de Robert Houdin (desde el inicio para las nuevas generaciones) -33/23	30/11/2023
TOTAL	\$ 7.148.824,60							

Descargo:

No aplica.

Recomendación:


- A) Informar los proyectos no informados.
- B) Continuar avanzando con la presentación de las rendiciones pendientes.

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**

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

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

documentación, se sigue realizado sin inconvenientes a la fecha. Por tal motivo, aconsejamos continuar con esta modalidad.

***Cumplimentar el procedimiento establecido**, se observa que no se está cumplimentando correctamente con los requisitos de presentación de las rendiciones, ya que varias instituciones no corrigieron los comprobantes observados, en el plazo determinado por instructivo.

Además de las formalidades en cuanto a la documentación, se requirió que cumplimenten con la publicación y difusión de los montos y el destino de los mismos, para llevar a cabo el control de metas físicas. Por el momento, para cumplimentar con esto se solicitó adjuntar a la rendición, toda documentación correspondiente al subsidio otorgado, como fotos, publicaciones en medios de prensa, afiches, programas, certificados, en los que conste la concreción del proyecto/evento, lo que fue cumplimentado parcialmente.

También, fueron solicitados los Certificado de Subsistencia – Inspección General de Personas Jurídicas, de manera de tener una constancia que determina la existencia como persona jurídica de las Asociaciones Civiles, Organizaciones Sin Fines de Lucro, Fundaciones, Colegios, Consejos Profesionales, Cooperativas y Mutuales. Este certificado no implica que esté al día con las presentaciones, pero acredita que existe y subsiste su personalidad jurídica. En el transcurso del semestre bajo análisis no se recibió ninguno.

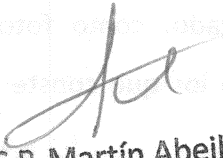
***Emitir recomendaciones apropiadas cada vez que su examen revele la factibilidad de una mejora en la entidad bajo estudio**, en este punto desde nuestra Secretaría, se realizan las recomendaciones apropiadas a cada observación detectada en la auditoría de las rendiciones. Se recomienda cumplimentar con las correcciones correspondientes a los fines de lograr la aprobación de las rendiciones, correspondientes a los años 2021, 2022 y 2023, según lo expuesto en páginas 4 a 20 del presente informe.

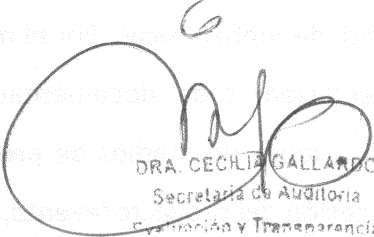
Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Secretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 16/01/20
--	--	--	------------------------



***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 \$ 7.148.824,60**

Rafaela, 17 de julio de 2023


C.P. Martín Abeille
AUDITOR


DRA. CECILIA GALLARDO
Secretaria de Auditoría
Evaluación y Transparencia

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