

Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia
Municipalidad de Rafaela

INFORME FINAL N° 147 Legajo 2
Periódico

“Control Rendiciones Comisión Asesora Municipal del
Deporte 2do Semestre 2023”

COMISIÓN ASESORA MUNICIPAL DEL DEPORTE



ILEANA DIAZ PETRUSSI
TESORERA


18/11/2024

Preparó: Responsable
de Calidad

Revisó: Subsecretaria de Auditoría,
Evaluación y Transparencia

Aprobó: Subsecretaria de Auditoría,
Evaluación y Transparencia


Fecha: 11/12/23

	Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V6

ÍNDICE

1. OBJETO	3
2. MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO	3
3. ALCANCE	3
4. ACLARACIONES PREVIAS.....	3
I. Criterio de Muestro	4
5. ANÁLISIS	5
6. RESULTADOS OBTENIDOS	5
7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES.....	12
8. CONCLUSIÓN.....	13

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 11/12/23
--	---	---	------------------------

	Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V6

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 del Deporte, durante el segundo semestre del año 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° 2.902 - t.o con Ord. N° 2.934 (12/08/1996): Creación de la Comisión Asesora Municipal de Deportes.
- Decreto N° 53.598 (21/07/2022): Aprobación Reglamento de funcionamiento interno de la Comisión Asesora Municipal de Deportes.
- Instructivo Control de Rendiciones Comisiones Asesoras Municipales (ICR16) de la Secretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia (año 2022).


3. ALCANCE

Se analizaron las rendiciones presentadas en el período que va desde fecha 01 de julio hasta el 31 de diciembre del 2023.

4. ACLARACIONES PREVIAS

Las observaciones y recomendaciones de los informes anteriores al presente, que no hayan sido cerradas, seguirán siendo informadas en dicho apartado hasta su cierre:

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 11/12/23
--	---	---	------------------------

	Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V6

Informe		Nº Obs.	Descargo (Si / NO)	Nº Rec.	Descripción	Estado	
Título	Nº					Regularizada	En Trámite
Control de Rendiciones CO.AS.MU.DE. 1Er Semestre 2023	147 Legajo 1	1	N/A	1	Informar a las instituciones para que regularicen la situación.		X (*)
		2	N/A	2	Informar al beneficiario del subsidio para que regularice la situación.	X	

(*) El estado sigue siendo "En Trámite", ya que fueron presentados los Certificados de Subsistencia de 2 (dos) de las 9 (nueve) instituciones que lo tenían vencido, quedan pendiente 7 (siete) de ellas, por lo que se seguirá observando hasta ser resuelta.


Resulta relevante aclarar, que a estas Instituciones no les fueron otorgados subsidios durante el año 2023, lo que es correcto, debido a que no han regularizado su situación:

Certificados de Subsistencia Observados		
Clubes	Fecha Vencimiento	Observación
C.E.F. Nº 19	19/11/2022	VENCIDO
C.E.F. Nº 34	17/10/2024	OK
C.E.F. Nº 53	18/05/2022	VENCIDO
Círculo de Ajedrez Roberto Grau	08/07/2023	VENCIDO
Club Atlético Boca Juniors	21/07/2022	VENCIDO
Club Atlético Ferrocarril del Estado	23/10/2024	OK
Club de Autos Antiguos	15/07/2021	VENCIDO
Club Rafaelino de Atletismo y Servicios (C.R.A.S.)	23/10/2021	VENCIDO
Club Sportivo Norte	24/05/2023	VENCIDO

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 2023.

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 11/12/23
--	---	---	------------------------

	Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V6

5. ANÁLISIS

Se controlaron un total de 97 (noventa y siete) rendiciones, de las cuales se analizaron el destino de los subsidios asignados a cada institución y su correspondiente documentación respaldatoria. El total de las rendiciones realizadas, fueron presentadas a través de la plataforma dashboard de la Comisión.

Resulta importante aclarar que este nuevo medio de presentación, fue iniciativa de la Comisión Asesora Municipal del Deporte, quien contrató a un desarrollador para que adapte esta herramienta a las necesidades específicas de la Comisión, respetando las formalidades exigidas por nuestra área.

6. RESULTADOS OBTENIDOS

Se obtuvieron los siguientes resultados luego de analizar los datos:

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 11/12/23
--	---	---	------------------------

Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia



Informe Final
IF02
V6

A				B						
Nº de Cheque/Transferencia	Importe	Resumen Bancario		Entidad	Nº Rendición	Fecha de rendición	Observación	Observación		
		Fecha Débito	Mes					Año	Si	No
24184540	\$ 20.800,00	21/06/2023	junio	2023	326	Club 9 de Julio	18/07/2023	Devolución total del dinero		X
24184071	\$ 80.000,00	21/06/2023	junio	2023	326	Club 9 de Julio	20/07/2023			X
24183843	\$ 450.000,00	21/06/2023	junio	2023	326	Club de Planeadores Rafaela	28/07/2023			X
24183187	\$ 300.000,00	21/06/2023	junio	2023	326	Club Juventud	19/08/2023			X
24182797	\$ 70.000,00	21/06/2023	junio	2023	326	Independiente Mutual Social y Deportiva	13/07/2023			X
24182664	\$ 150.000,00	21/06/2023	junio	2023	326	Asoc. de Padres Alumnos Gimnasio Crear	11/07/2023			X
24388512	\$ 6.000,00	07/07/2023	julio	2023	327	COASMUDE - Equipamiento Informático	07/07/2023			X
24570183	\$ 200.000,00	24/07/2023	julio	2023	327	A. M. S. y D. Atlético de Rafaela	25/07/2023			X
24570408	\$ 98.000,00	24/07/2023	julio	2023	327	Aero Club Rafaela	07/08/2023			X
24570326	\$ 250.000,00	24/07/2023	julio	2023	327	Club Atlético Peñarol	08/08/2023	Devolución de dinero		X
24570255	\$ 100.000,00	24/07/2023	julio	2023	327	Club Atlético Almagro	31/07/2023			X
24570080	\$ 77.130,00	24/07/2023	julio	2023	327	Club Atlético Peñarol	09/08/2023			X
294665	\$ 350.000,00	26/07/2023	julio	2023	327	COASMUDE - Clínica de Basquet	28/07/2023			X
24635075	\$ 50.000,00	31/07/2023	julio	2023	327	COASMUDE - Equipamiento Informático	31/07/2023			X
24638391	\$ 100.000,00	01/08/2023	julio	2023	327	CIRCULO AEROMODELISTA RAFAELINO	29/08/2023			X
24638478	\$ 100.000,00	01/08/2023	julio	2023	327	CIRCULO AEROMODELISTA RAFAELINO	01/09/2023	Devolución de dinero		X
24638617	\$ 80.000,00	01/08/2023	julio	2023	327	A. M. S. y D. Atlético de Rafaela	08/08/2023			X
24638762	\$ 20.000,00	01/08/2023	julio	2023	327	Club Atlético Almagro	07/08/2023			X
1330951	\$ 6.000,00	11/08/2023	agosto	2023	328	COASMUDE - Equipamiento Informático	11/08/2023			X

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 11/12/23
--	---	---	------------------------

25539111	\$ 154.440,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Jockey Club Rafaela	111	31/10/2023	Devolución de dinero	X
25539087	\$ 100.000,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Club 9 de Julio	108	24/10/2023		X
25539080	\$ 40.000,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Club 9 de Julio	107	26/10/2023		X
25539075	\$ 128.400,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Club 9 de Julio	106	26/10/2023		X
25539068	\$ 50.000,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Club 9 de Julio	105	24/10/2023		X
25539059	\$ 100.000,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Club 9 de Julio	104	03/11/2023	Devolución total del dinero	X
25539050	\$ 70.500,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Club 9 de Julio	103	06/11/2023		X
25539044	\$ 57.300,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Club 9 de Julio	102	06/11/2023		X
25539032	\$ 200.000,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Club 9 de Julio	101	26/10/2023		X
25539010	\$ 85.000,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Club Atlético Almagro	100	02/11/2023	Devolución de dinero	X
25539001	\$ 100.000,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Tiro Federal Argentino de Rafaela	98	25/10/2023		X
25538995	\$ 70.000,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Tiro Federal Argentino de Rafaela	97	01/11/2023		X
25538987	\$ 240.000,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Círculo Rafaelino de Rugby	96	24/11/2023		X
25538981	\$ 300.000,00	17/10/2023	octubre	2023	330	Círculo Rafaelino de Rugby	95	23/11/2023		X
25657753	\$ 750.000,00	25/10/2023	octubre	2023	330	Círculo Aeromodelista Rafaelino	117	27/10/2023		X
25657799	\$ 750.000,00	25/10/2023	octubre	2023	330	Club Atlético Juventud	118	15/12/2023		X
25684599	\$ 750.000,00	25/10/2023	octubre	2023	330	A. M. S. y D. Atlético de Rafaela	119	14/11/2023		X
25684663	\$ 750.000,00	25/10/2023	octubre	2023	330	Independiente Mutual Social y Deportiva	120	05/12/2023		X
25702107	\$ 750.000,00	25/10/2023	octubre	2023	330	Aero Club Rafaela	123	20/11/2023		X
25858721	\$ 275.000,00	10/11/2023	noviembre	2023	331	COASMUDE - Fiesta del Deporte	150	10/11/2023		X
25848112	\$ 282.958,50	10/11/2023	noviembre	2023	331	COASMUDE - Fiesta del Deporte	147	10/11/2023		X
25825354	\$ 15.000,00	09/11/2023	noviembre	2023	331	COASMUDE - Equipamiento Informático	146	10/11/2023		X
25846925	\$ 750.000,00	10/11/2023	noviembre	2023	331	Club 9 de Julio	144	17/11/2023		X

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 11/12/23

25846379	\$ 99.800,00	10/11/2023	noviembre	2023	331	Club Atlético Peñarol	143	23/11/2023		X
25824834	\$ 750.000,00	09/11/2023	noviembre	2023	331	Club Atlético Almagro Asociación Civil	137	03/11/2023		X
25824688	\$ 230.000,00	09/11/2023	noviembre	2023	331	Tiro Federal Argentino de Rafaela	132	21/11/2023		X
25824454	\$ 750.000,00	09/11/2023	noviembre	2023	331	Club Atlético Peñarol	128	27/11/2023		X
25823918	\$ 100.000,00	09/11/2023	noviembre	2023	331	Círculo Aeromodelista Rafaelino	126	13/11/2023		X
25848377	\$ 750.000,00	10/11/2023	noviembre	2023	331	Asoc. de Padres Alumnos Gimnasio Crear	148	26/11/2023		X
25845566	\$ 250.000,00	10/11/2023	noviembre	2023	331	C.E.F. Nº 34	125	26/11/2023		X
25845356	\$ 250.000,00	10/11/2023	noviembre	2023	331	C.E.F. Nº 34	124	26/11/2023		X
25846003	\$ 70.000,00	10/11/2023	noviembre	2023	331	Club Atlético Almagro Asociación Civil	136	28/11/2023		X
25845753	\$ 50.000,00	10/11/2023	noviembre	2023	331	Jockey Club Rafaela	135	04/12/2023		X
25824282	\$ 299.995,00	09/11/2023	noviembre	2023	331	Jockey Club Rafaela	133	04/12/2023	Devolución de dinero	X
25824196	\$ 300.000,00	09/11/2023	noviembre	2023	331	Jockey Club Rafaela	127	30/11/2023		X
25824591	\$ 750.000,00	09/11/2023	noviembre	2023	331	Tiro Federal Argentino de Rafaela	129	28/11/2023		X
25963795	\$ 200.000,00	22/11/2023	noviembre	2023	331	Tiro Federal Argentino de Rafaela	130	06/12/2023		X
25963852	\$ 200.000,00	22/11/2023	noviembre	2023	331	Tiro Federal Argentino de Rafaela	131	06/12/2023		X
25964041	\$ 100.000,00	22/11/2023	noviembre	2023	331	Club 9 de Julio	145	15/12/2023		X
26137430	\$ 15.000,00	07/12/2023	diciembre	2023	332	COASMUDE - Equipamiento Informático	156	07/12/2023		X
26213708	\$ 750.000,00	14/12/2023	diciembre	2023	332	Jockey Club Rafaela	157	14/12/2023	Devolución de dinero	X
26213783	\$ 100.000,00	14/12/2023	diciembre	2023	332	Club Atlético Ferrocarril del Estado	152	20/12/2023		X
26138225	\$ 263.538,00	07/12/2023	diciembre	2023	332	COASMUDE - Fiesta del Deporte	155	28/12/2023		X
26091558	\$ 282.958,50	05/12/2023	diciembre	2023	332	COASMUDE - Fiesta del Deporte	153	28/12/2023		X
26249689	\$ 550.000,00	18/12/2023	diciembre	2023	332	Club de Planeadores Rafaela	166	20/12/2023		X
26249558	\$ 550.000,00	18/12/2023	diciembre	2023	332	Club Atlético Peñarol	165	20/12/2023		X

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 11/12/23

Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia



Informe Final

IF02
V6

26280951	\$ 550.000,00	20/12/2023	diciembre	2023	332	Tiro Federal Argentino de Rafaela	170	21/12/2023	X
26249438	\$ 550.000,00	18/12/2023	diciembre	2023	332	Club Atlético Almagro Asociación Civil	159	22/12/2023	X
26300970	\$ 550.000,00	21/12/2023	diciembre	2023	332	Club Atlético Ferrocarril del Estado	175	22/12/2023	X
26302631	\$ 550.000,00	21/12/2023	diciembre	2023	332	Jockey Club Rafaela	176	22/12/2023	X
26280815	\$ 550.000,00	20/12/2023	diciembre	2023	332	C.E.F. Nº 34	168	27/12/2023	X
26249333	\$ 750.000,00	18/12/2023	diciembre	2023	332	Club Sportivo Ben Hur	158	29/12/2023	X
26249497	\$ 550.000,00	18/12/2023	diciembre	2023	332	Club Sportivo Ben Hur	160	29/12/2023	X
26280903	\$ 550.000,00	20/12/2023	diciembre	2023	332	A. M. S. y D. Atlético de Rafaela	169	28/12/2023	X
26281201	\$ 550.000,00	20/12/2023	diciembre	2023	332	Asoc. de Padres Alumnos Gimnasio Crear	173	31/12/2023	X

Preparó: Responsable de Calidad


Revisó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 11/12/23

Certificados de Subsistencia		
Clubes	Fecha Vencimiento	Observación
A. M. S. y D. Atlético de Rafaela	11/01/2024	OK
Aero Club Rafaela	27/02/2024	OK
Asoc. de Padres Alumnos Gimnasio Crear	09/01/2024	OK
C.E.F. Nº 34	17/10/2024	OK
Círculo Aeromodelista Rafaelino	09/11/2024	OK
Circulo Rafaelino de Rugby	28/02/2024	OK
Club 9 de Julio	22/12/2023	VENCIDO
Club Atlético Almagro Asociación Civil	31/08/2024	OK
Club Atlético Ferrocarril del Estado	23/10/2024	OK
Club Atlético Juventud	26/10/2023	VENCIDO
Club Atlético Peñarol	19/12/2024	OK
Club de Planeadores Rafaela	23/06/2024	OK
Club Juventud	26/10/2023	VENCIDO
Club Sportivo Ben Hur	14/03/2024	OK
COASMUDE	13/02/2036	OK
Independiente Mutual Social y Deportiva	04/02/2024	OK
Jockey Club Rafaela	24/02/2024	OK
Tiro Federal Argentino de Rafaela	08/09/2024	OK

Fecha de Control	31/12/2023
Institución	Constancia de Inscripción AFIP
A. M. S. y D. Atlético de Rafaela	IVA Sujeto Exento
Aero Club Rafaela	IVA Sujeto Exento
Asoc. de Padres Alumnos Gimnasio Crear	IVA Sujeto Exento
C.E.F. Nº 34	IVA Sujeto Exento
Círculo Aeromodelista Rafaelino	IVA Sujeto Exento
Circulo Rafaelino de Rugby	IVA Responsable Inscripto
Club 9 de Julio	IVA Sujeto Exento
Club Atlético Almagro Asociación Civil	IVA Sujeto Exento
Club Atlético Ferrocarril del Estado	IVA Responsable Inscripto
Club Atlético Juventud	IVA Sujeto Exento
Club Atlético Peñarol	IVA Sujeto Exento
Club de Planeadores Rafaela	IVA Sujeto Exento
Club Sportivo Ben Hur	IVA Sujeto Exento

	Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V6

COASMUDE	IVA Sujeto Exento
Independiente Mutual Social y Deportiva	IVA Sujeto Exento
Jockey Club Rafaela	IVA Responsable Inscripto
Tiro Federal Argentino de Rafaela	IVA Sujeto Exento

7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES


1. OBSERVACIÓN: Las instituciones que a continuación se detallan fueron observadas en el Informe N° 147 Legajo 1, debido a que tenían vencidos sus Certificados de Subsistencia presentados, y siguen sin regularizarse. Además, se suman 3 (tres) Instituciones, que no presentaron dicho Certificado o lo tienen vencido a la fecha del control:

Certificados de Subsistencia Observados		
Clubes	Fecha Vencimiento	Observación
C.E.F. N° 19	19/11/2022	VENCIDO
C.E.F. N° 53	18/05/2022	VENCIDO
Círculo de Ajedrez Roberto Grau	08/07/2023	VENCIDO
Club Atlético Boca Juniors	21/07/2022	VENCIDO
Club de Autos Antiguos	15/07/2021	VENCIDO
Club Rafaelino de Atletismo y Servicios (C.R.A.S.)	23/10/2021	VENCIDO
Club Sportivo Norte	24/05/2023	VENCIDO
Club 9 de Julio	22/12/2023	VENCIDO
Club Atlético Juventud	26/10/2023	VENCIDO
Club Juventud	26/10/2023	VENCIDO

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Informar a las instituciones para que regularicen la situación, o en caso de que ya no formen parte de las Instituciones beneficiarias, detallar el motivo por nota o correo a nuestra área, para no seguir observándolas.

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 11/12/23
--	---	---	------------------------

	Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V6

2. OBSERVACIÓN: Según la Hoja N° 332 del extracto bancario (última obtenida a la fecha del presente), y la información proporcionada por la Comisión, se detalla en el siguiente cuadro los subsidios que se encuentran pendientes de rendición:

N° de Cheque/ Transferencia	Importe	A			Extracto bancario	B	
		Resumen Bancario					Entidad
		Fecha Débito	Mes	Año			
25824949	\$ 750.000,00	09/11/2023	noviembre	2023	331	Club Atlético Argentino Quilmes	
25846205	\$ 300.000,00	10/11/2023	noviembre	2023	331	Club Atlético Argentino Quilmes	
TOTAL	\$ 1.050.000,00						

DESCARGO: N/A.


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

8. CONCLUSIÓN

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

- *Mejorar los procesos y claridad en la presentación de las rendiciones*, la implementación del formato digital como medio de presentación y envío de la documentación, no solo se sigue realizando sin inconvenientes a la fecha, si no que además, desde la Comisión Asesora Municipal del Deporte tuvieron la iniciativa de virar del formulario Drive para las rendiciones, a una plataforma dashboard, para lo cual contrataron un desarrollador para que adapte esta herramienta a las necesidades específicas de la Comisión, respetando las formalidades exigidas por nuestra área. Por tal motivo, promulgamos continuar con esta modalidad.

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 11/12/23
--	---	---	------------------------

	Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V6

• **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 Anexo I del Decreto N° 53.596 (21/07/2022) “Reglamento de Funcionamiento Interno de la Comisión Asesora Municipal del Deporte”.


Además de las formalidades en cuanto a la documentación, se requirió 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, esto se viene cumpliendo correctamente por las instituciones adjuntando a la rendición toda 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.

Con respecto a los Certificado de Subsistencia – Inspección General de Personas Jurídicas, los cuales son solicitados para certificar la existencia como persona jurídica de las Asociaciones Civiles, Organizaciones Sin Fines de Lucro, Fundaciones, Colegios, Consejos Profesionales, Cooperativas y Mutuales; podemos enunciar que a la fecha se viene realizando, pero aún existen algunas que se encuentran vencidas, por lo que se solicita a la Comisión que inste con esta situación.

• **Emitir recomendaciones apropiadas cada vez que su examen revele la factibilidad de una mejora en la entidad bajo estudio**, en este punto desde nuestra Subsecretaría, se realizan las recomendaciones apropiadas a cada observación desde página N° 12 en este informe.

• **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


Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 11/12/23
--	---	---	------------------------

	Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V6

que el monto de los cheques/transferencias pendientes asciende a \$ 1.050.000,00.

Rafaela, 11 enero de 2024.-


 C.P. Canavesio Jesica
 Coordinación Auditorías


 DRA. SILVANA IMPERIALE
 Subsecretaria de Auditoría
 Evaluación y Transparencia

Preparó: Responsable de Calidad	Revisó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Aprobó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia	Fecha: 11/12/23
--	---	---	------------------------

