

	Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V6

Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Municipalidad de Rafaela

INFORME FINAL N° 172 Legajo 1

Periódico

“Control de Rendiciones Comisión Entidades de Bien Público 1er Semestre 2024”

[Handwritten signature]
Sra. Carolina Bard...
 24/7/2024

COMISIÓN ENTIDADES DE BIEN PÚBLICO

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.....	4
I. Criterio de muestreo.....	6
5. ANÁLISIS.....	6
6. RESULTADOS OBTENIDOS.....	7
7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES.....	15
8. CONCLUSIÓN.....	20

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 de Entidades de Bien Público durante el primer semestre del año 2024, 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.
- ❖ Ordenanza N° 2.585- Art. 17- Designación de concejales como miembros de la Comisión.
- ❖ 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 19 de enero 2024 hasta 12 de julio de 2024 inclusive.

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

4. ACLARACIONES PREVIAS

En el Legajo N° 2 del Proyecto de Auditoría N° 146, se dejaron asentadas las observaciones y recomendaciones de los informes anteriores al presente, de las cuales a la fecha, las que no han sido cerradas y/o cumplimentadas, seguirán siendo informadas en dicho apartado hasta su cierre:

Informe		Nº Obs.	Descargo	Nº Recomen- dación.	Descripción	Estado			
Título	Nº		(SI / NO)			Regula- rizada.	En Trámite	Sin Acción Correc- tiva	No Regula- rizable.
CONTROL DE RENDICIONES DE LA COMISIÓN ENT. BIEN PÚBLICO – Segundo Semestre 2023	146	1	N/A	1	Al igual que en informes anteriores, se recomienda la presentación de rendiciones para disminuir el saldo pendiente, requiriendo a las instituciones que recibieron subsidios que regularicen su situación antes de recibir el próximo (como lo determina su reglamento interno).		X		
		2	N/A	2 a)	Umbral (Marzo 2022): Según el Acta Nro 129, el art 7 inc j) establece que al trasladar un saldo, debe volver a acompañarse el comprobante en la rendición siguiente. Falta acompañar nuevamente el comprobante que se traslada.				X
				2 b)	Realizar y enviar la constatación del CAE (Código de autorización electrónico) de la factura de Polar Distribuciones o reemplazar el mismo.	X			
		3	N/A	3	Honrar la vida (Agosto 2022): Volver a escanear los comprobantes de Metger S.A. Y ticket de pago de Personal Flow.				X

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

		4	N/A	4	Honar la vida (Marzo 2023): Volver a escanear los comprobantes de Emergencias Afinufin, Litoral Gas, Supermercados Pinguino (328-134), Caballero Nicolás (no se observan correctamente) y de Servicentros Avenida (no se ve el N° de CF).	X			
		5	N/A	5 a)	Rotary Club Rafaela (Abril 2023): Solicitar recibo oficial o leyenda de recibí conforme (con firma, sello/aclaración, fecha) que acredite la cancelación del comprobante de Librería Fotocopias Markos.	X			
				5 b)	Presentar comprobante de ABC librerías 003-7172.	X			
		6	N/A	6 a), c) y d)	Hogar de Ancianos (Julio 2023): Corregir en la planilla las observaciones y presentar nuevamente.	X			
				6 b)	Volver a escanear los comprobantes observados.	X			
		7	N/A	7	Fundación Progresar (Julio 2023): Reemplazar comprobante de Gimenez Sergio Alberto (N° 001-64).	X			
		8	N/A	8	Club de Leones (Julio 2023): Presentar comprobante N° 12-7735 de Óptica Lencioni.	X			
		9	N/A	9	Voluntariado SAMCO (Julio 2023): Volver a escanear el comprobante de Alcón.	X			
		10	N/A	10	Umbral (Junio 2023): Escanear el comprobante de Cooperativa Luz Esperanza.	X			
		11	N/A	11 a), b) y e)	Hogar de Ancianos (Agosto 2023): Corregir en la planilla las observaciones y presentar nuevamente.	X			

Preparó: Responsable de Calidad

Revisó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Aprobó: Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Fecha: 11/12/23

			11 c) y d)	Reemplazar los valores observados con otro/s comprobante/s o devolver el importe pendiente a rendir.	X			
	12	N/A	12	Fundación Progresar (Agosto 2023): Presentar comprobante de pago que demuestre la cancelación de facturas EPE.	X			
	13	N/A	13	Club de Leones (Septiembre 2023): Presentar el comprobante N° 8.317 de Óptica Lencioni.	X			
	14	N/A	14	Fundación Progresar (Septiembre 2023): Presentar comprobante de pago que demuestre la cancelación de facturas EPE.	X			
	15	N/A	15	Umbral (Mayo 2023): Presentar rendición correspondiente.	X			

I. Criterio de muestreo

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 2024.

5. ANÁLISIS

Para el análisis del semestre se controlaron un total de **92 rendiciones**, de las cuales se analizaron los subsidios asignados a cada institución, su correspondiente documentación respaldatoria y posterior subsanación en caso de corresponder.

Las rendiciones y subsanaciones se recibieron en formato digital a través del link que periódicamente comparte la tesorera de la comisión con los auditores responsables a través de correo electrónico.

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

6. RESULTADOS OBTENIDOS

Al consultar la constancia de inscripción de cada institución 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	IVA Exento
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

Al verificar los certificados de subsistencia de las instituciones subidos al drive se concluye lo siguiente:

Institución	Certif. Subsistencia	Fecha emisión Certif.	Vigente a la fecha del informe?
Asociación Civil Vistiéndonos de Sol	SI	25/07/2022	NO
Coop. Hogar de Anc. "M. de Lorenzi"	SI	17/05/2023	NO
Asoc. Coop. Hospital J. Ferre	SI	26/04/2023	NO
Asoc. Diabéticos del Dpto Castellanos	SI	12/01/2024	SI

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

Casa Juan Pablo II	SI	06/03/2023	NO
Club de Leones Rafaela	SI	09/02/2023	NO
Fundación Progresar	SI	19/04/2023	NO
Asociación Civil Honrar La Vida	NO PRESENTADO		
LALCEC	SI	29/09/2023	SI
Asoc. Civil Peq. Hnas Mis. de la Caridad - Hogar Don Orione	SI	29/11/2023	SI
Rotary Club de Rafaela	SI	19/01/2023	NO
Rotary Club Rafaela Oeste	NO PRESENTADO		
UMBRAL Asoc. Civil sin fin de lucro	SI	01/09/2021	NO
Asoc. Volunt. Hosp. J. Ferré	SI	08/08/2023	SI
Asoc. Civil Florentina	SI	03/05/2023	NO

Se advierte que la Comisión Asesora de Entidades de Bien Público es el nexo con las instituciones y es quien debe resaltar la importancia de que las mismas actualicen y mantengan la vigencia de los certificados de subsistencia .

En el siguiente cuadro se detallan las rendiciones presentadas, ordenadas cronológicamente según la fecha del débito bancario de los extractos bancarios remitidos por la misma comisión.

A la fecha del presente informe se detallan los resultados luego de analizar los datos de las rendiciones y de su posterior subsanación en caso de haber correspondido, encontrándose a la fecha con o sin observación aún a subsanar:

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

N° Rendición	N° de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario		Entidad	Período de Rendición	Año	Acta N°	Fecha Rendición	Observación	
			Fecha Débito	Extracto bancario (N° hoja)						Si	No
1	JUL23-87406600	\$296.000,00	21/11/2023	408	LALCEC	Julio	2023	Drive	19/01/2024		X
2	MAY23-30700347857	\$251.000,00	22/11/2023	408	Umbral	Mayo	2023	Drive	19/04/2024		X
3	AGO23-30709308331	\$305.000,00	05/12/2023	410	LALCEC	Agosto	2023	Drive	19/01/2024		X
4	SEPT23-30707237313	\$393.000,00	12/12/2023	410	Hogar De Ancianos	Septiembre	2023	Drive	09/02/2024		X
5	AGO23-30673846374	\$305.000,00	12/12/2023	410	Casa Juan Pablo II	Agosto	2023	Drive	19/01/2024		X
6	SEPT23-30709308331	\$393.000,00	12/12/2023	410	LALCEC	Septiembre	2023	Drive	19/01/2024		X
7	SEPT23-30714662496	\$393.000,00	12/12/2023	410	Rotary Club Rafaela	Septiembre	2023	Drive	26/01/2024		X
8	AGO23-30700364603	\$305.000,00	12/12/2023	410	Rotary Club Oeste	Agosto	2023	Drive	19/01/2024		X
9	SEPT23-30700364603	\$393.000,00	12/12/2023	410	Rotary Club Oeste	Septiembre	2023	Drive	20/02/2024		X
10	SEPT23-33714845999	\$393.000,00	12/12/2023	411	Asociación Civil Florentina	Septiembre	2023	Drive	20/02/2024		X
11	JUL23-87406597	\$296.000,00	12/12/2023	411	Honrar La Vida	Julio	2023	Drive	26/01/2024		X
12	AGO23-87406601	\$305.000,00	26/12/2023	411	Honrar La Vida	Agosto	2023	Drive	26/01/2024		X
13	SEPT23-30538074981	\$393.000,00	28/12/2023	411	Hogar Don Orione	Septiembre	2023	Drive	02/02/2024		X
14	SEPT23-30673846374	\$393.000,00	05/01/2024	412	Casa Juan Pablo II	Septiembre	2023	Drive	19/01/2024		X
15	REENE24-27283752858	\$64.080,00	05/01/2024	412	Rendición Especial	Enero	2024	Drive	08/03/2024		X
16	SEPT23-87406604	\$393.000,00	11/01/2024	412	Asoc. Diabéticos	Septiembre	2023	Drive	08/03/2024		X

17	OCT23-30684379581	\$400.000,00	26/01/2024	412	Club De Leones	Octubre	2023	Drive	02/02/2024		X
18	OCT23-30673846374	\$400.000,00	26/01/2024	412	Casa Juan Pablo II	Octubre	2023	Drive	05/04/2024		X
19	OCT23-30707237313	\$400.000,00	26/01/2024	412	Hogar De Ancianos	Octubre	2023	Drive	09/02/2024		X
20	OCT23-30674315313	\$400.000,00	26/01/2024	412	Asoc. Coop Samco	Octubre	2023	Drive	02/02/2024		X
21	OCT23-30674273548	\$400.000,00	26/01/2024	412	Fundación Progresar	Octubre	2023	Drive	02/02/2024		X
22	OCT23-33708328249	\$400.000,00	26/01/2024	412	Honrar La Vida	Octubre	2023	Drive	08/03/2024		X
23	SEPT23-33708328249	\$393.000,00	26/01/2024	412	Honrar La Vida	Septiembre	2023	Drive	20/02/2024		X
24	OCT23-30538074981	\$400.000,00	26/01/2024	412	Hogar Don Orione	Octubre	2023	Drive	22/03/2024		X
25	OCT23-30709308331	\$400.000,00	26/01/2024	412	LALCEC	Octubre	2023	Drive	22/03/2024		X
26	OCT23-30700364603	\$400.000,00	26/01/2024	412	Rotary Club Oeste	Octubre	2023	Drive	22/03/2024		X
27	OCT23-30714662496	\$400.000,00	26/01/2024	412	Rotary Club Rafaela	Octubre	2023	Drive	08/03/2024		X
28	OCT23-30707132465	\$400.000,00	26/01/2024	412	Voluntariado Samco	Octubre	2023	Drive	22/03/2024		X
29	OCT23-30700347857	\$400.000,00	26/01/2024	412	Umbral	Octubre	2023	Drive	15/03/2024		X
30	OCT23-33714845999	\$400.000,00	26/01/2024	412	Asociación Civil Florentina	Octubre	2023	Drive	15/03/2024		X
31	OCT23-87406605	\$400.000,00	02/02/2024	413	Asoc. Diabéticos	Octubre	2023	Drive	08/03/2024		X
32	REFEBR24I-27283752858	\$73.700,00	06/02/2024	413	Rendición Especial	Febrero	2024	Drive	08/03/2024		X
33	REFEBR24II-27283752858	\$97.612,56	21/02/2024	413	Rendición Especial	Febrero	2024	Drive	08/03/2024		X
34	NOV23-30684379581	\$490.000,00	29/02/2024	413	Club de Leones	Noviembre	2023	Drive	03/05/2024	X	
35	NOV23-30673846374	\$490.000,00	29/02/2024	413	Casa Juan Pablo II	Noviembre	2023	Drive	24/05/2024		X
36	NOV23-33708328249	\$490.000,00	29/02/2024	413	Honrar La Vida	Noviembre	2023	Drive	10/05/2024		X
37	NOV23-30674315313	\$490.000,00	29/02/2024	413	Asoc. Coop Samco	Noviembre	2023	Drive	15/03/2024		X

38	NOV23-30707237313	\$490.000,00	29/02/2024	413	Hogar De Ancianos	Noviembre	2023	Drive	22/03/2024	X
39	NOV23-30700364603	\$490.000,00	29/02/2024	413	Rotary Club Oeste	Noviembre	2023	Drive	22/03/2024	X
40	NOV23-30714662496	\$490.000,00	29/02/2024	413	Rotary Club Rafaela	Noviembre	2023	Drive	12/04/2024	X
41	NOV23-30674273548	\$490.000,00	29/02/2024	413	Fundación Progresar	Noviembre	2023	Drive	05/04/2024	X
42	NOV23-30709308331	\$490.000,00	29/02/2024	413	LALCEC	Noviembre	2023	Drive	22/03/2024	X
43	NOV23-30538074981	\$490.000,00	29/02/2024	413	Hogar Don Orione	Noviembre	2023	Drive	19/04/2024	X
44	NOV23-30700347857	\$490.000,00	29/02/2024	413	Umbral	Noviembre	2023	Drive	15/03/2024	X
45	NOV23-30707132465	\$490.000,00	29/02/2024	413	Voluntariado Samco	Noviembre	2023	Drive	19/04/2024	X
46	NOV23-33714845999	\$490.000,00	29/02/2024	413	Asociación Civil Florentina	Noviembre	2023	Drive	12/04/2024	X
47	REMAR24-27283752858	\$88.440,00	06/03/2024	414	Rendición Especial	Marzo	2024	Drive	05/04/2024	X
48	NOV23-87406606	\$490.000,00	08/03/2024	414	Asoc. Diabéticos	Noviembre	2023	Drive	12/04/2024	X
49	DIC23-30707237313	\$540.000,00	26/03/2024	414	Hogar De Ancianos	Diciembre	2023	Drive	19/04/2024	X
50	DIC23-30674273548	\$540.000,00	26/03/2024	414	Fundación Progresar	Diciembre	2023	Drive	12/04/2024	X
51	DIC23-30674315313	\$540.000,00	26/03/2024	414	Asoc. Coop Samco	Diciembre	2023	Drive	12/04/2024	X
52	DIC23-30684379581	\$540.000,00	26/03/2024	414	Club De Leones	Diciembre	2023	Drive	07/06/2024	X
53	DIC23-33708328249	\$540.000,00	26/03/2024	414	Honrar La Vida	Diciembre	2023	Drive	17/05/2024	X
54	DIC23-30709308331	\$540.000,00	26/03/2024	414	LALCEC	Diciembre	2023	Drive	19/04/2024	X
55	DIC23-30538074981	\$540.000,00	26/03/2024	414	Hogar Don Orione	Diciembre	2023	Drive	07/06/2024	X
56	DIC23-30714662496	\$540.000,00	26/03/2024	414	Rotary Club Rafaela	Diciembre	2023	Drive	10/05/2024	X
57	DIC23-30700364603	\$540.000,00	26/03/2024	414	Rotary Club Oeste	Diciembre	2023	Drive	07/06/2024	X
58	DIC23-30700347857	\$540.000,00	26/03/2024	414	Umbral	Diciembre	2023	Drive	05/07/2024	X

59	DIC23-30707132465	\$540.000,00	26/03/2024	414	Voluntariado Samco	Diciembre	2023	Drive	19/04/2024	X
60	DIC23-33714845999	\$540.000,00	26/03/2024	414	Asociación Civil Florentina	Diciembre	2023	Drive	03/05/2024	X
61	DIC23-30673846374	\$540.000,00	27/03/2024	414	Casa Juan Pablo II	Diciembre	2023	Drive	05/07/2024	X
62	REABR24I-27283752858	\$89.925,00	04/04/2024	415	Rendición Especial	Abril	2024	Drive	03/05/2024	X
63	REABR24II-20263190441	\$2.713.925,00	09/04/2024	415	Rendición Especial	Abril	2024	Drive	03/05/2024	X
64	DIC23-874066609	\$540.000,00	09/04/2024	415	Asoc. Diabéticos	Diciembre	2023	Drive	03/05/2024	X
65	REABR24III-27030358479	\$3.100.000,00	17/04/2024	415	Rendición Especial	Abril	2024	Drive	03/05/2024	X
66	ENE24-30674273548	\$640.000,00	26/04/2024	415	Fundación Progresar	Enero	2024	Drive	10/05/2024	X
67	ENE24-30709308331	\$640.000,00	26/04/2024	415	LALCEC	Enero	2024	Drive	31/05/2024	X
68	ENE24-30707237313	\$640.000,00	26/04/2024	415	Hogar De Ancianos	Enero	2024	Drive	17/05/2024	X
69	ENE24-30674315313	\$640.000,00	26/04/2024	415	Asoc. Coop Samco	Enero	2024	Drive	03/05/2024	X
70	ENE24-30700364603	\$640.000,00	26/04/2024	415	Rotary Club Oeste	Enero	2024	Drive	07/06/2024	X
71	ENE24-30714662496	\$640.000,00	26/04/2024	415	Rotary Club Rafaela	Enero	2024	Drive	14/06/2024	X
72	ENE24-30707132465	\$640.000,00	26/04/2024	415	Voluntariado Samco	Enero	2024	Drive	24/05/2024	X
73	ENE24-33714845999	\$640.000,00	26/04/2024	415	Asociación Civil Florentina	Enero	2024	Drive	17/05/2024	X
74	REABR24IV-27030358479	\$608.100,00	26/04/2024	415	Rendición Especial	Abril	2024	Drive	03/05/2024	X
75	ABR24ESP-33714845999	\$58.900,00	26/04/2024	415	Asociación Civil Florentina	Abril	2024	Drive	03/05/2024	X
76	ENE24-30684379581	\$640.000,00	06/05/2024	416	Club De Leones	Enero	2024	Drive	07/06/2024	X
77	REMAY24-27283752858	\$112.480,00	06/05/2024	416	Rendición Especial	Mayo	2024	Drive	31/05/2024	X
78	ENE24-874066610	\$640.000,00	07/05/2024	416	Asoc. Diabéticos	Enero	2024	Drive	14/06/2024	X
79	ENE24-33708328249	\$640.000,00	10/05/2024	416	Honrar La Vida	Enero	2024	Drive	05/07/2024	X

80	FEB24-30707237313	\$804.000,00	31/05/2024	416	Hogar De Ancianos	Febrero	2024	Drive	12/07/2024	X	
81	FEB24-30674315313	\$804.000,00	31/05/2024	416	Asoc. Coop Samco	Febrero	2024	Drive	14/06/2024		X
82	FEB24-30674273548	\$804.000,00	31/05/2024	416	Fundación Progresar	Febrero	2024	Drive	05/07/2024		X
83	FEB24-30709308331	\$804.000,00	31/05/2024	416	LALCEC	Febrero	2024	Drive	05/07/2024	X	
84	FEB24-30714662496	\$804.000,00	31/05/2024	416	Rotary Club Rafaela	Febrero	2024	Drive	05/07/2024	X	
85	FEB24-30707132465	\$804.000,00	31/05/2024	416	Voluntariado Samco	Febrero	2024	Drive	05/07/2024		X
86	REJUN24-27283752858	\$140.600,00	04/06/2024	417	Rendición Especial	Junio	2024	Drive	05/07/2024		X
87	FEB24-30684379581	\$804.000,00	07/06/2024	417	Club De Leones	Febrero	2024	Drive	05/07/2024	X	
88	MAR24-30707237313	\$713.000,00	18/06/2024	417	Hogar De Ancianos	Marzo	2024	Drive	12/07/2024	X	
89	MAR24-30674315313	\$713.000,00	18/06/2024	417	Asoc. Coop Samco	Marzo	2024	Drive	05/07/2024		X
90	MAR24-30684379581	\$713.000,00	18/06/2024	417	Club De Leones	Marzo	2024	Drive	05/07/2024	X	
91	MAR24-30709308331	\$713.000,00	18/06/2024	417	LALCEC	Marzo	2024	Drive	05/07/2024		X
92	MAR24-30707132465	\$713.000,00	18/06/2024	417	Voluntariado Samco	Marzo	2024	Drive	05/07/2024	X	

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

Nombre Fiscal		2023											
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
2	Asociación Civil Vistiéndonos de Sol	Rendido	Rendido										
3	Coop. Hogar de Anc. "M. de Lorenzi"	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
4	Asoc. Coop. Hospital J. Ferre	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
5	Asoc. Diabéticos del Dpto Castellanos	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
6	Casa Juan Pablo II	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
7	Club de Leones Rafaela	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rechazado	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	Rechazado
11	LALCEC	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
12	Asoc. Civil Peq. Hnas Mis. de la Caridad - Hogar Don Orione	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
13	Rotary Club de Rafaela	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
14	Rotary Club Rafaela Oeste	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido
15	UMBRAL Asoc. Civil sin fin de lucro	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rendido	Rechazado	Rechazado
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

	Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia	
	Informe Final	IF02
		V6

Nombre Fiscal		2024			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril
2	Asociación Civil Vistiéndonos de Sol				
3	Coop. Hogar de Anc. "M. de Lorenzi"	Rendido	Rechazado	Rechazado	
4	Asoc. Coop. Hospital J. Ferre	Rendido	Rendido	Rendido	
5	Asoc. Diabéticos del Dpto Castellanos	Rendido			
6	Casa Juan Pablo II				
7	Club de Leones Rafaela	Rendido	Rechazado	Rechazado	
9	Fundación Progresar	Rendido	Rendido		
10	Asociación Civil Honrar La Vida	Rechazado			
11	LALCEC	Rendido	Rechazado	Rendido	
12	Asoc. Civil Peq. Hnas Mis. de la Caridad - Hogar Don Orione	Sin presentar	Rechazado		
13	Rotary Club de Rafaela	Rendido	Rechazado		
14	Rotary Club Rafaela Oeste	Rendido			
15	UMBRAL Asoc. Civil sin fin de lucro				
16	Asoc. Volunt. Hosp. J. Ferré	Rendido	Rendido	Rechazado	
17	Asoc. Civil Florentina	Rendido			Rendido

7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES

1. OBSERVACIÓN: Según la correlatividad de los débitos, hasta la hoja N° 417 del extracto bancario correspondiente al mes de Junio 2024, y la información proporcionada por la Comisión, se detalla en el siguiente cuadro los subsidios pendientes de rendición:

N° de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario (N° hoja)
		Fecha Débito	MES	Año	
NOV23-30684379581	\$490.000,00	29/02/2024	Febrero	2024	413
NOV23-30700347857	\$490.000,00	29/02/2024	Febrero	2024	413
DIC23-33708328249	\$540.000,00	26/03/2024	Marzo	2024	414
DIC23-30700347857	\$540.000,00	26/03/2024	Marzo	2024	414
30538074981	\$640.000,00	26/04/2024	Abril	2024	415
30700347857	\$640.000,00	26/04/2024	Abril	2024	415

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

ENE24-33708328249	\$640.000,00	10/05/2024	Mayo	2024	416
30673846374	\$640.000,00	24/05/2024	Mayo	2024	416
FEB24-30707237313	\$804.000,00	31/05/2024	Mayo	2024	416
33708328249	\$804.000,00	31/05/2024	Mayo	2024	416
FEB24-30709308331	\$804.000,00	31/05/2024	Mayo	2024	416
FEB24-30714662496	\$804.000,00	31/05/2024	Mayo	2024	416
30700364603	\$804.000,00	31/05/2024	Mayo	2024	416
33714845999	\$804.000,00	31/05/2024	Mayo	2024	416
30538074981	\$804.000,00	04/06/2024	Junio	2024	417
FEB24-30684379581	\$804.000,00	07/06/2024	Junio	2024	417
MAR24-30707237313	\$713.000,00	18/06/2024	Junio	2024	417
MAR24-30684379581	\$713.000,00	18/06/2024	Junio	2024	417
30700364603	\$713.000,00	18/06/2024	Junio	2024	417
30674273548	\$713.000,00	18/06/2024	Junio	2024	417
MAR24-30707132465	\$713.000,00	18/06/2024	Junio	2024	417
30714662496	\$713.000,00	18/06/2024	Junio	2024	417
33714845999	\$713.000,00	18/06/2024	Junio	2024	417
87406607	\$804.000,00	25/06/2024	Junio	2024	417
87406608	\$713.000,00	25/06/2024	Junio	2024	417
TOTAL	\$17.560.000,00				

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 que regularicen su situación antes de recibir el próximo (como lo determina su reglamento interno).

2. OBSERVACIÓN: Club de Leones - Noviembre 2023 - Transferencia: El Ticket N° 012-9843 tiene el N° de Controlador Fiscal cortado. El Ticket N° 012-10039 está mal escaneado, no se ve el N° de ticket y el N° Controlador Fiscal.

DESCARGO: N/A.

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

RECOMENDACIÓN: Volver a escanear los tickets N° 012-9843 y 012-10039 de manera completa y visible.

3. OBSERVACIÓN: Umbral - Noviembre 2023 - Transferencia: No se visualiza la CAE de la factura N° 10-95330 de Distribuidora Paraná, está cortado el escaneo de la misma.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Escanear nuevamente el comprobante N° 10-95330 para poder constatar la CAE.

4. OBSERVACIÓN: Honrar la Vida - Diciembre 2023 - Transferencia: Falta presentar la factura N° 001-128 de Platini Vanina que detallan en la planilla de rendición.-

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Cargar al drive la factura detallada anteriormente en la observación.

5. OBSERVACIÓN: Umbral - Diciembre 2023 - Transferencia: Falta presentar la factura N° 32-19606 de AMC Tecnología y Distribuciones que detallan en la planilla de rendición.-

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Cargar al drive la factura detallada anteriormente en la observación.

6. OBSERVACIÓN: Honrar la Vida- Enero 2024 - Transferencia: No se visualiza el comprobante N° 14-72.391 de Bar Plataforma y no se pudo realizar la constatación de la CAE.

DESCARGO: N/A.

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

RECOMENDACIÓN: Escanear con mejor resolución el comprobante detallado anteriormente.

7. OBSERVACIÓN: Hogar de Ancianos - Febrero 2024 - Transferencia: Faltaron presentar los siguientes comprobantes de Farmacia Pautasso: 006-5586, 006-5587, 006-5588, 006-5589, 006-5590 y 006-5592.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Cargar al drive los comprobantes detallados anteriormente en la observación.

8. OBSERVACIÓN: LALCEC - Febrero 2024 - Transferencia: Las facturas N° 002-7457 (\$6.400) y N° 002-7495 (\$10.500) de Sanchez Javier Hernán detalladas en la planilla ya fueron presentadas en Rendición Enero 2024.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Reemplazar los valores observados con otro/s comprobante/s o devolver el importe pendiente a rendir.

9. OBSERVACIÓN: Rotary Club Rafaela - Febrero 2024 - Transferencia:

a) La factura N° 02-10575 de Perea María del Carmen (\$438.400) ya fue presentada en Rendición Enero 2024.

b) No se visualiza el N° de CAE de los comprobantes FC N° 2-10145 de Perea María del Carmen y FB N° 13-4976 de Librería y Papelería La Oficina S.A.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: a) Reemplazar el valor observado con otro/s comprobante/s o devolver el importe pendiente a rendir.

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

b) Escanear nuevamente con mayor resolución los comprobantes observados para poder realizar la constatación de CAE.

10. OBSERVACIÓN: Club de Leones - Febrero 2024 - Transferencia: Faltó presentar el comprobante N° 12-9442 de Óptica Lencioni.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Cargar al drive el comprobante detallado anteriormente en la observación.

11. OBSERVACIÓN: Hogar de Ancianos - Marzo 2024 - Transferencia: Faltaron presentar los siguientes comprobantes de Farmacia Pautasso: 006-5619, 006-5621 y 006-5622.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Cargar al drive los comprobantes detallados anteriormente en la observación.

12. OBSERVACIÓN: Club de Leones - Marzo 2024 - Transferencia: Faltó presentar el comprobante N° 12-12600 de Óptica Lencioni.

DESCARGO: N/A.

RECOMENDACIÓN: Cargar al drive el comprobante detallado anteriormente en la observación.

13. OBSERVACIÓN: Voluntariado SAMCO- Marzo 2024 - Transferencia: La factura tipo B N° 17-2193 detalla como condición de venta: efectivo/débito.

DESCARGO: N/A.

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

RECOMENDACIÓN: Solicitar recibo oficial que acredite el pago o leyenda de recibí conforme con fecha y firma del proveedor en el cuerpo de la factura.

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 continuó realizando sin mayores inconvenientes durante este primer semestre. Por tal motivo, promulgamos continuar con esta modalidad y evitar volver a la presentación de formato papel.

❖ **Cumplimentar el procedimiento establecido**, los plazos de entrega de las rendiciones y las subsanaciones en caso de corresponder, se realizan según lo acordado con la tesorera de manera semanal, debido al volumen de comprobantes que integran cada rendición, de acuerdo a lo establecido en el artículo N° 7 del Reglamento Interno de la Comisión y de los requisitos en cuanto a la rendición de los fondos otorgados, según el último 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, difusión del monto y el destino de los mismos, para llevar a cabo el control de metas físicas. 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, por lo que han implementado la utilización de un formulario donde cada una de las instituciones detallan la conformación de la Comisión Directiva, los objetivos y las actividades que desempeñan como O.N.G.. Consideramos que el mismo se debería

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

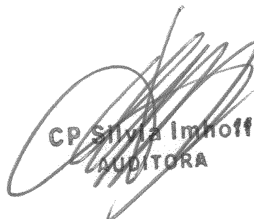
actualizar anualmente y/o cada vez que existan modificaciones (por ejemplo, cambio de autoridades en las entidades) e informar a los auditores.

Como en anteriores informes se solicitaron los Certificados 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. Al analizar los certificados cargados al drive hasta la fecha del presente informe, se advierte que 4 (cuatro) instituciones cuentan con certificado de subsistencia vigente, 9 (nueve) se encuentran vencidos y 2 (dos) instituciones no lo han presentado aún.

❖ **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 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 a la fecha del período analizado, asciende a \$ 17.560.0000 y el saldo acreedor del extracto bancario al 1° de MES de JULIO 2024 es de \$ 4.807.299,84.

Rafaela, 23 de Julio de 2024.-

 Berta Paris
 CP Silvia Imhoff
 AUDITORA

 DRA. SILVINA 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
--	---	---	------------------------

