Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia

Municipalidad de Rafaela

INFORME FINAL N° 145 Legajo 2

Periódico

Recibido 05/02/24

"COMISIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA –

Segundo Semestre de 2023"

COMISIÓN ASESORA MUNICIPAL PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA

ÍNDICE

1. OBJETO....3
2. MARCO TEORICO Y NORMATIVO....3
3. ALCANCE....3
4. ACLARACIONES PREVIAS....3

I. Criterio de Muestreo....9

5. ANÁLISIS....9
6. RESULTADOS OBTENIDOS....9
7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES....17
8. CONCLUSIÓN....27

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 2do. 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 Nº 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 Nº 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 julio al 31 de diciembre 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:

Informe		Nº Obs.	Descargo (Si / NO)	Nº Rec.	Descripción	Estado			
Titulo	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	
		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)	Rec.	Descripción	Estado			
Titulo	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	
		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	Descargo			Estado			
Titulo	Nº	Obs.	(SI / NO)	Rec.	Descripción	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 Auditoria, 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¨ con fecha, firma y aclaración del proveedor.			X	
		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	
		18E	NO	18E	Anexar fotos o cualquier otro registro correspondiente a la realización efectiva del evento.			X	
		19B	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		

Informe		Nº	Descargo			Estado			
Titulo	Nº	Obs.	(SI / NO)	Rec.	Descripción	Regularizada	En Trámite	Sin Acción Correctiva	No Regularizable
COMISIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA – Rendiciones Primer Semestre de 2023	145 – LEGAJO 1	1	N/A	1	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	
		2	N/A	2	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	

		4 A	N/A	4 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			X	
		4B	N/A	4B	Se recomienda el reemplazo del comprobante por otro relacionado al evento.			X	
		4C	N/A	4C	Adjuntar el comprobante faltante.			X	
		5	N/A	5	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.			X	
		6 A	N/A	6 A	Especificar la relación con el evento de Desuque Sofia.			X	
		6B	N/A	6B	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.			X	
		6C	N/A	6C	Adjuntar a la rendición la factura C-00000025 emitida por D´Stefano Malcom Valentín Enrico por un importe de $78000, en caso de corresponder.			X	
		8A	N/A	8A	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.			X	
		8B	N/A	8B	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.			X	
		10	N/A	10	Reemplazar el comprobante por uno que especifique Nombre/Razón Social, CUIT de la Comisión, Condición Frente al IVA y Condición de Venta.			X	

		11A	N/A	11A	Informar los proyectos no informados.		X		
		11B	N/A	11B	Continuar avanzando con la presentación de las rendiciones pendientes.		X		

I. Criterio de Muestreo

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

5. ANÁLISIS

Se controlaron un total de cincuenta y una (51) nuevas rendiciones. También se recibieron correcciones a rendiciones contempladas en informes anteriores. Se confeccionó un acta de recepción. Se recibió una rendición que no pudo ser analizada en virtud de que no se realizó el pago de la comisión a la entidad.

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

6. RESULTADOS OBTENIDOS

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

Nº de Cheque	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario (Número de hoja)	Entidad	Evento	Proyecto Nº	Legajo Nº	Acta Nº	Observación		Aceptada ?
		Fecha Débito	Mes	Año							Si	No	
79099442	$ 100.000,00	31/07/2022	julio	2022	315	FTR	FESTIVAL DE TEATRO 2022	145	2	1	x		NO
79099444	$ 60.000,00	01/08/2022	julio	2022	315			145	2	1	x		NO
79099440	$ 100.000,00	28/07/2022	julio	2022	315			145	2	1	x		NO
79099441	$ 100.000,00	28/07/2022	julio	2022	315			145	2	1	x		NO
79099439	$ 100.000,00	29/07/2022	julio	2022	315			145	2	1	x		NO
79099443	$ 50.000,00	02/08/2022	agosto	2022	316			145	2	1	x		NO
tran 27374515417-71-22	$ 274.000,00	18/10/2022	octubre	2022	318	LAVA	CATALOGOS DE OBRA Y ESCRITURA DE TEXTOS CRITICOS-LITERARIO -71/22	145	2		x		SI
transf20373305430-pala	$ 166.400,00	09/01/2023	enero	2023	322	LAVA	MUESTRA FINAL PALA 22 - 6/23	145	2		X		SI
transf20373305430-7/23	$ 153.374,60	09/01/2023	enero	2023	322	LAVA	PRESENTACIÓN DE LIBRO "LA PERLA DEL OESTE" DE RITA CHIABO + LECTURAS - 7/23	145	2		X		SI
trsfe-et 20373305430-14/23	$ 96.000,00	16/02/2023	febrero	2023	323	LAVA	PALA 2023- PROGRAMA DE ARTISTAS DE LAVA 2023- 14/23	145	2			X	

trsfe-et 20373305430-15-23	$ 50.000,00	16/02/2023	febrero	2023	323	LAVA	TRASLADO DE OBRAS- MUESTRA FINAL PALA22 - 15/23	145	2		x	Si	
trasfe 20306168755-taller-34/23	$ 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	145	2		X		SI
trsfe 30684402796-29-23	$ 374.230,00	21/04/2023	abril	2023	325	CC LA MÁSCARA	HERMANAS TEJEDORAS - 29/23	145	2		X		SI
mounstros	$ 25.000,00	21/04/2023	abril	2023	325	CC LA MÁSCARA	MUESTRA "MONSTRUOS AL VOLANTE" DE JORGE DELLASANTA -30/23	145	2			x	SI
cheq 79099452-42-23	$ 174.400,00	05/07/2023	julio	2023	328	BOMBA DE LANA	COMPRA DE MATERIALES PARA INTERVENCIONES URBANAS DE ARTE EFÍMERO 42/23	145	2		X		NO
cheq 79099453-44/23	$ 168.795,00	06/07/2023	julio	2023	328	ASOCIACIÓN AMIGOS DEL MMAUP	MUESTRA COLOR NUESTRO- PEIRONE, BORLETTO 44/23	145	2			X	Si
cheq 79099454-51/23	$ 100.110,00	06/07/2023	julio	2023	328	ASOC. CIVIL AMIGOS ESCUELA MUNICIPAL DE MUSICA RAFAELA Nº4	CONCIERTO-SEMINARIO Y MASTERCLASS "MÚSICA ARGENTINA: DE WILLIAMS A GINASTERA" 51/23	145	2		X		NO

cheq 79099455-cuerdas	$ 81.892,00	06/07/2023	julio	2023	328	ASOC. CIVIL AMIGOS ESCUELA MUNICIPAL DE MUSICA RAFAELA Nº4	SEMINARIO DE PERFECCIONAMIENTO PARA INSTRUMENTISTAS DE CUERDAS FROTADAS 52/23	145	2		x		SI
cheq 79099456-53-23	$ 80.000,00	06/07/2023	julio	2023	328	ASOC. CIVIL AMIGOS ESCUELA MUNICIPAL DE MUSICA RAFAELA Nº4	TALLER DE ARTE ESCÉNICO PARA EL CANTO LÍRICO Y MÚSICA DE CÁMARA 53/23	145	2		X		NO
Trsfe-it 27275519915-55-23	$ 50.000,00	06/07/2023	julio	2023	328	PLANTA	LA PARADOJA DE LA FOTOGRAFÍA 55/23	145	2		x		SI
Trsfe-it 20219127007-solari	$ 90.000,00	06/07/2023	julio	2023	328	CENTRO DE ARTISTAS	INDIO SOLARI. CRÓNICA DE UN INTRANSIGENTE 41/23	145	2			x	Si
Trsfe-It 27113062792-45/23	$ 331.000,00	06/07/2023	julio	2023	328	CORAL TIEMPO	UN CHIQUI DE TANGO 45/23	145	2			x	SI
Trsfe-ET 23146537839-sombreros	$ 292.000,00	06/07/2023	julio	2023	328	BALLET TRADICIÓN	COMPRA DE SOMBREROS Y PONCHOS PARA DANZAS DE COYA 46/23	145	2		X		Si
Trsfe-ET 33529715639-36-23	$ 245.160,00	06/07/2023	julio	2023	328	CENTRO CIUDAD DE RAFAELA	CICLO "MÚSICA DE CÁMARA" 36/23	145	2		x		SI
Trsfe-ET 20346736713-the globe	$ 426.200,00	12/07/2023	julio	2023	328	THE GLOBE	OBRA DE TEATRO "SISTERS" 38/23	145	2			X	SI
Trsfe-ET 20185424821-39/23	$ 200.000,00	12/07/2023	julio	2023	328	CRAMI	¿EL CUENTO ERA ASÍ? 39/23	145	2		x		SI

Trsfe-It 27275519915-mil	$ 24.000,00	02/08/2023	agosto	2023	329	PLANTA	MIL MESETAS 54/23	145	2			X	Si
Trsfe-It 27275519915-57-23	$ 166.000,00	02/08/2023	agosto	2023	329	PLANTA	EL PAPEL DEL PAPEL 57/23	145	2			X	SI
Trsfe-It 27275519915-56/23	$ 87.950,00	02/08/2023	agosto	2023	329	PLANTA	DIBUJO ECLÉCTICO 56/23	145	2		X		NO
Trsfe-Et 20373305341-49-23	$ 112.000,00	02/08/2023	agosto	2023	329	CIMURA	JAZZ EN LA ESTACIÓN 49/23	145	2		X		SI
Trsfe-Et 33529715639-37/23	$ 309.000,00	02/08/2023	agosto	2023	329	CENTRO CIUDAD DE RAFAELA	CICLO CON LA MÚSICA AL LASERRE 37/23	145	2		X		Si
Trsfe-It 20219127007-59-23	$ 50.000,00	11/08/2023	agosto	2023	329	CENTRO DE ARTISTAS	RIDÍCULA FANTASÍA IRRACIONAL 59/23	145	2			X	SI
Trsfe-It 20227154722-arrastre	$ 221.360,00	11/08/2023	agosto	2023	329	ORQUESTA TÍPICA EL ARRASTRE	ANIVERSARIO 18 ORQUESTA TÍPICA EL ARRASTRE 64/23	145	2			X	SI
Trsfe-It 20244118381-61-23	$ 24.500,00	11/08/2023	agosto	2023	329	SOBREDANZA	UNA FORMA DE CONSAGRAR LA DANZA 61/23	145	2			X	Si
Trsfe-Et 20125857397-63-23	$ 86.500,00	11/08/2023	agosto	2023	329	FOTO CINE CLUB	LA MIRADA PÚBLICA DE CÉSAR ARFELIZ 63/23	145	2		X		NO
Cheque 79099457-47-23	$ 475.440,00	25/08/2023	agosto	2023	329	OTRAS VOCES	CICLO DE MUSICA POPULAR 3º TRIM-COINCIDENCIAS-TOCH 47/23	145	2		X		SI
Cheque 79099458-60-23	$ 255.100,00	25/08/2023	agosto	2023	329	OTRAS VOCES	CICLO DE MÚSICA POPULAR 2023 60/23	145	2			x	SI
Cheque 79099459-48/23	$ 154.000,00	11/09/2023	Septiembre	2023	330	LA CAUTIVA	FESTIVAL ARTÍSTICO Y CULTURAL "REFLEJOS DE DANZAS" 48/23	145	2			x	SI
Cheque 79099460-65/23	$ 175.460,00	18/09/2023	Septiembr	2023	330	ASOC.	CLÍNICA Y	145	2		X		SI

			e			CIVIL AMIGOS ESCUELA MUNICIPAL DE MUSICA RAFAELA Nº4	CONCIERTO DE JAZZ 65/23						
Trsfe-It 20219127007-74-23	$ 344.135,25	05/10/2023	octubre	2023	331	CENTRO DE ARTISTAS	MULTICON RAFAELA 4TA EDICIÓN 74/23	145	2			X	SI
Trsfe-ET 20373305341-72-23	$ 100.000,00	10/10/2023	octubre	2023	331	CIMURA	LA 22 EN LA CALLE - 72/23	145	2			X	SI
cheque 79099461-78-23	$ 114.630,00	17/10/2023	octubre	2023	331	ASOC. CIVIL AMIGOS ESCUELA MUNICIPAL DE MUSICA RAFAELA Nº4	ESCUELA MUNICIPAL DE MÚSICA Nº 4 - 78/23	145	2			X	SI
Trsfe-it-20219127007-67-23	$ 60.000,00	18/10/2023	octubre	2023	331	CENTRO DE ARTISTAS	HONORARIOS JURADO 10º BIENAL DE ARTE - 67/23	145	2			X	SI
Trsfe it-20219127007-68-23	$ 380.000,00	18/10/2023	octubre	2023	331	CENTRO DE ARTISTAS	ENSAYO DE UNA OCUPACIÓN. EDICIÓN SANTA BABA-68/23	145	2			X	SI
Trsfe-It-27275519915-79/23	$ 48.000,00	18/10/2023	octubre	2023	331	PLANTA	MIL MESETAS (TERCER TRIMESTRE)-79/23	145	2		X		NO
Trsfe-it - 20219127007-77/23	$ 120.000,00	20/10/2023	octubre	2023	331	CENTRO DE ARTISTAS	BORDAR. HACIENDO EQUILIBRIO ENTRE ARTE, ARTESANÍA Y MANUALIDADES -77/23	145	2			x	SI
Trsfe-ET - 20373305341-73-23	$ 229.500,00	20/10/2023	octubre	2023	331	CIMURA	FESTIVAL DECIKIDZ	145	2			X	SI

							-73/23						
Trsfe-ET -33529715639-75/23	$ 149.000,00	20/10/2023	octubre	2023	331	CENTRO CIUDAD DE RAFAELA	CICLO MUSICA DE CÁMARA-75/23	145	2		X		NO
Trsfe-Et 20373305341-91-23	$ 143.800,00	20/10/2023	octubre	2023	331	CIMURA	LA BOLADA, 10 AÑOS -91/23	145	2			X	NO
Trsfe et-20373305430-88/23	$ 421.000,00	20/10/2023	octubre	2023	331	LAVA	ACCIÓN PERFORMÁTICA "LUGAR SECRETO"-88/23	145	2			X	SI
Trsfe et-20125857397-89-23	$ 186.300,00	20/10/2023	octubre	2023	331	FOTO CINE CLUB	USOS ESTRATÉGICOS DEL COLOR -89/23	145	2			X	SI
Trsfe-it 27275519915+Trsfe-It-27275519915-80-23	$ 133.000,00	24/10/2023	octubre	2023	331	PLANTA	PUNTADAS MEMORABLES 80/23	145	2		X		NO
Trsfe-it 27275519915-83-23	$ 243.000,00	01/12/2023	noviembre	2023	333	PLANTA Y CIMURA	PROYECTO PARAÍSO 83/23	145	2			X	SI
Trsfe it - 20227154722-90-23	$ 244.532,00	01/12/2023	noviembre	2023	333	ORQUESTA TÍPICA EL ARRASTRE	FESTIVAL DÍA DEL TANGO 2023 90/23	145	2			X	SI
cheque 79099462-70/23	$ 274.830,00	07/12/2023	diciembre	2023	334	OTRAS VOCES	CICLO DE MUSICA POPULAR 4TO TRIMESTRE-COQUI ORTIZ - 70/23	145	2			X	SI
cheque 79099463-84-23	$ 253.000,00	07/12/2023	diciembre	2023	334	OTRAS VOCES	CICLO DE MÚSICA POPULAR 2023 – 4º T. EXTRA – MANU SIJA -84/23	145	2			X	SI

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 Stampanone
Concejo Municipal		
Coral Tiempo	NO	Laura Costamagna
Sobredanza	SI	María Alejandra Abdullatif
Ejecutivo Municipal (Secretaría de Cultura)		Claudio Stepffer
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
Licuadora	NO	Mariela Roque
Luogo	NO	Sofía Culzoni
GPN Crew	NO	Emmanuel Sánchez

7. OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES.

Observación Nº 1:

El artículo Nº 6 de la Ordenanza Nº 2.843 (en su modificatoria de fecha 07/06/2001, Ordenanza Nº 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 Nº 2:

De acuerdo al cambio introducido en la versión Nº 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 Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia.

Observación Nº 3: Proyecto 51/23-Concierto-Seminario y masterclass "Música argentina: de Williams a Ginastera":

A) El Tique Factura A 16-18304 muestra como condición frente al Iva "Responsable Inscripto" cuando debería ser Exento y por lo tanto ser un comprobante tipo B.

B) El Tique Factura A 5317-19420 muestra como condición frente al Iva "Responsable Inscripto" cuando debería ser Exento y por lo tanto ser un comprobante tipo B. Asimismo, se abonó con tarjeta de débito la cual no se encuentra a nombre del representante de la institución.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

A) Modificar la condición frente al IVA por "Exento".

B) Modificar la condición frente al IVA por "Exento". Solicitar devolución de dinero y proceder a abonar en efectivo o bien con tarjeta de débito a nombre de representante de la entidad.

Observación Nº 4: Proyecto 56/23-Dibujo ecléctico:

A) Facturó Laura Cecilia Demarco en lugar de Pablo Gonzáles Padilla quien coordinó el evento.

B) El Tique Factura A es incorrecto ya que figura Garcia Ana Laura como Responsable Inscripto y ésta tiene como condición de IVA Responsable Monotributo.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

A) Se solicita se reemplace la factura por una emitida por el Sr. Pablo Gonzáles Padilla o bien que la Comisión Municipal para la Promoción de la Cultura avale la factura emitida por Laura Cecilia Demarco.

B) Reemplazar el comprobante por uno emitido a nombre de García Ana Laura con condición frente al IVA de Responsable Monotributo.

Observación Nº 5: Proyecto 65/23-Clínica y concierto de jazz:

La Factura B-7424-0220809 emitida por Operadora de Estaciones de Servicio S.A. se encuentra escaneada de manera incompleta ya que no se le puede observar el CAE.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

Enviar foto completa de la Factura B-7424-0220809 emitida por Operadora de Estaciones de Servicio S.A. donde se vea el CAE.

Observación Nº 6: Proyecto 48/22-Festival de Teatro 2022:

A) Factura C 3-30 presenta como condición frente al iva "CONSUMIDOR FINAL" cuando en realidad debería ser exento.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

A) Reemplazar el comprobante por uno que presente como condición frente al IVA "EXENTO".

Observación Nº 7: Proyecto 63/23-La mirada pública, de César Arfeliz:

La factura B-2-8161 cuenta como condición de venta Cuenta Corriente.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

La factura B-2-8161 debería ser Contado o bien Cuenta Corriente con recibo anexo o leyenda ¨Pagado¨ con fecha, firma y aclaración del proveedor.

Observación Nº 8: Proyecto 75/23-Ciclo Música de Cámara:

Las facturas B-10-3155 y B-10-3156 no cuentan con la fecha de pagado, aunque poseen leyenda "PAGADO", con firma y aclaración del proveedor.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

Incorporar la fecha de pagado en las facturas B-10-3155 y B-10-3156.

Observación Nº 9: Proyecto 79/23-Mil Mesetas (tercer trimestre):

A) Factura C-2-164 no puede ser aceptada ya que el emisor no es la persona que participó del evento.

B) El emisor de factura C-1-40 es el Sr. Gomez Hugo Esteban y no queda clara la causa de su facturación.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

A) Si bien existe nota aclaratoria al respecto, deberán reemplazar la factura por una emitida por Matías Rebossio.

B) Aclarar la causa de facturación del Sr. Gomez Hugo Esteban.

Observación Nº 10: Proyecto 80/23-Puntadas Memorables:

A) La emisora de la factura C-2-21 no es quien participó del evento

B) Los comprobantes de combustibles tienen como condición frente al IVA Responsable Inscripto.

C) No se especifica la causa de presentación de tiques de combustible.

D) No se detalla la relación con el evento del Sr. Joaquín Aquino.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

A) La factura por honorarios debe ser emitida por Gabriela Sol Morales y no por otra persona.

B) Los comprobantes de combustibles deberán ser reemplazados por otros que tengan como condición frente al IVA Consumidor Final o Responsable Monotributo (García Ana Laura).

C) Informar causa de presentación de tique de combustibles.

D) Informar la relación con el evento del Sr. Joaquín Aquino.

Observación Nº 11: Proyecto 42/23-Compra de materiales para intervenciones urbanas de Arte Efímero:

A) La factura C-3-3441 no cuenta con destinatario

B) Se presenta factura duplicado de la factura C-1-566

C) A la factura B-11-9863 no se le puede constatar el CAE.

Descargo:

No aplica.

Recomendación:

A) La factura debe estar emitida a nombre de la entidad o su representante.

B) Presentar comprobante original.

C) Se sugiere la confección de una nueva factura con datos completos.

Observación Nº 12:

A continuación se presentan los cheques pendientes de rendición, según los resúmenes bancarios correspondientes hasta el 31 de diciembre de 2023:

Detalle Rendiciones Pendientes							
Nº de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario (Número de hoja)	Entidad	Proyecto
		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
81582736	$ 4.000,00	18/03/2021	marzo	2021	297	NO INFORMADO	NO INFORMADO
81582673	$ 22.509,00	23/09/2021	Septiembre	2021	303	CENTRO CULTURAL LA MÁSCARA	46/21 OBRA TEATRAL "POSTALES, RESCATES Y RESACAS"
81582689	$ 65.000,00	04/11/2021	noviembre	2021	305	CMPC	FESTIVAL DE TEATRO
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.
81582692	$ 68.490,00	2022	Febrero	2022	308	ACADEMIA DE ARTES ASOC. CIVIL	07/22 DANCE CAMP. FORMACIÓN Y ENTRENAMIENTO PARA BAILARINES
Transf 30684402796	$ 217.850,00	08/04/2022	abril	2022	310	CENTRO CULTURAL LA MÁSCARA	18/22 CICLO DE TEATRO INDEPENDIENTE 2022
transf 20373305341	$ 188.000,00	28/06/2022	junio	2022	312	CIMURA	37/22 FUEGOS SESSIONS
79099442	$ 100.000,00	31/07/2022	julio	2022	315	FTR	FESTIVAL DE TEATRO 2022
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"

79099443	$ 50.000,00	02/08/2022	agosto	2022	316	NO INFORMADO	NO INFORMADO
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
20125857397	$ 80.200,00	15/09/2022	Septiembre	2022	317	FOTO CINE CLUB	MUESTRAS
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
tran 20125857397	$ 403.700,00	18/10/2022	octubre	2022	318	FOTO CINE CLUB	EQUIPAMIENTO. COMPRA DE ARTEFACTOS DE ILUMINACIÓN 62/22
tran 30684402796	$ 311.000,00	18/10/2022	octubre	2022	318	CENTRO CULTURAL LA MÁSCARA	EQUIPAMIENTO. COMPRA DE ARTEFACTOS DE ILUMINACIÓN 72/22
tran 23162325329-docu	$ 1.370,00	18/10/2022	octubre	2022	318	CMPC	CARTA DOCUMENTO A GRUPO MARTIN FIERRO - 76/22
transf20219127007	$ 264.700,00	09/01/2023	enero	2023	322	CENTRO DE ARTISTAS	FANTASÍA JARDÍN - 4/23
transf20125857397	$ 129.700,00	09/01/2023	enero	2023	322	FOTO CINE CLUB	TEJIENDO HISTORIAS DEL GRAN CHACO - 2/23
transf27328988173	$ 183.400,00	09/01/2023	enero	2023	322	JAUSS	BIRRA, PAPEL Y TIJERA - 5/23

trsfe-et 33529715639	$ 128.000,00	16/02/2023	febrero	2023	323	CCR	CICLO CON LA MÚSICA AL LASERRE 11/23
trsfe-et 3352715639	$ 252.870,00	27/03/2023	marzo	2023	324	CENTRO CIUDAD DE RAFAELA	CICLO MÚSICA DE CÁMARA - 23/23
trsfe-et 33529715639	$ 310.000,00	27/03/2023	marzo	2023	324	CENTRO CIUDAD DE RAFAELA	CON LA MÚSICA AL LASERRE - 24/23
trsfe - et 27328988173	$ 318.900,00	27/03/2023	marzo	2023	324	JAUSS	UN CICLO JOYA - 28/23
cheq 79099451	$ 315.000,00	18/04/2023	abril	2023	325	COMUNIDAD DE PUEBLOS ORIGINARIOS DE AWYAYALA	CONMEMORACIÓN DEL ABORIGEN AMERICANO -35/23
trasfe 20306168755	$ 180.000,00	21/04/2023	abril	2023	325	LA MISTONGA	TALLER DE FORMACIÓN DE MURGA URUGUAYA -27/23
trsfe 20185424821	$ 200.000,00	21/04/2023	abril	2023	325	CRAMI	EL CAMINO DE ROBERT HOUDINI (DESDE EL INICIO PARA LAS NUEVAS GENERACIONES) -33/23
cheq 79099452	$ 174.400,00	05/07/2023	julio	2023	328	BOMBA DE LANA	COMPRA DE MATERIALES PARA INTERVENCIONES URBANAS DE ARTE EFÍMERO 42/23
cheq 79099454	$ 100.110,00	06/07/2023	julio	2023	328	ASOC. CIVIL AMIGOS ESCUELA MUNICIPAL DE RAFAELA Nº4	CONCIERTO-SEMINARIO Y MASTERCLASS "MÚSICA ARGENTINA: DE WILLIAMS A GINASTERA" 51/23

Trsfe-It 27275519915	$ 87.950,00	02/08/2023	agosto	2023	329	PLANTA	DIBUJO ECLÉCTICO 56/23
Trsfe-Et 30684402796	$ 392.800,00	11/08/2023	agosto	2023	329	CENTRO CULTURAL LA MÁSCARA	CICLO DE CAFÉ CONCERT 62/23
Trsfe-Et 20125857397	$ 86.500,00	11/08/2023	agosto	2023	329	FOTO CINE CLUB	LA MIRADA PÚBLICA DE CÉSAR ARFELIZ 63/23
Trsfe-It-27275519915	$ 48.000,00	18/10/2023	octubre	2023	331	PLANTA	MIL MESETAS (TERCER TRIMESTRE)-79 /23
Trsfe-it 30715968297	$ 484.800,00	18/10/2023	octubre	2023	331	ACADEMIA DE ARTES	ETHEL Y VÉRTIGO-PROGRAMA COMPARTIDO DE DANZA CONTEMPORÁNEA-82/23
Trsfe-et 30684402796	$ 236.406,00	20/10/2023	octubre	2023	331	CENTRO CULTURAL LA MÁSCARA	EL 7MO - 69/23
Trsfe-ET - 30684402796	$ 286.622,00	20/10/2023	octubre	2023	331	CENTRO CULTURAL LA MÁSCARA	EQUIPAMIENTO - 86/23
Trsfe-ET -33529715639	$ 149.000,00	20/10/2023	octubre	2023	331	CENTRO CIUDAD DE RAFAELA	CICLO MUSICA DE CÁMARA-75/23
Trsfe-it 27275519915+Trsfe-It -27275519915	$ 133.000,00	24/10/2023	octubre	2023	331	PLANTA	PUNTADAS MEMORABLES 80/23
Trsfe -Et -20303014595	$ 400.000,00	24/10/2023	octubre	2023	331	COMISÓN DE CULTURA	PREMIO ADQUISICIÓN PARA LA 10º BIENAL DE ARTE - 66/22
Trsfe-et 30684402796	$ 115.000,00	01/12/2023	noviembre	2023	333	CENTRO CULTURAL LA MÁSCARA	VIERNES DE M, CICLO DE VARIETÉ 87/23

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 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 Subsecretaría, 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.

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 $ 8.207.773,00.***

Rafaela, 12 de enero de 2024

C.P. Martín Abeille
AUDITOR

C.P. Canavesio Jesica
Coordinación Auditorías

DRA. SILVINA IMPERIALE
Subsecretaría de Auditoría
Evaluación y Transparencia