

**Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia**

**Municipalidad de Rafaela**

**INFORME FINAL N° 171 Legajo 1**

**Periódico**

**"COMISIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA – Primer Semestre de 2024"**

*03/09/24*

**COMISIÓN ASESORA MUNICIPAL PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA**

**Preparó:** Responsable  
de Calidad

**Revisó:** Subsecretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaria de Auditoría,  
Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

	<b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	Informe Final	IF02
		V6

## ÍNDICE

1.	OBJETO.....	3
2.	MARCO TEORICO Y NORMATIVO.....	3
3.	ALCANCE.....	3
4.	ACLARACIONES PREVIAS.....	3
	I. Criterio de Muestreo.....	10
5.	ANÁLISIS.....	10
6.	RESULTADOS OBTENIDOS.....	10
7.	OBSERVACIONES, DESCARGO DEL AUDITADO Y RECOMENDACIONES.....	13
8.	CONCLUSIÓN.....	18

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

	<b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	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 para la Promoción de la Cultura durante el 1er. semestre de 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° 2.843: (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 2024.

## 4. ACLARACIONES PREVIAS

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

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

	<b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	Informe Final	IF02
		V6

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	
		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	

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

		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	
		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	
		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	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	

**Preparó:** Responsable de Calidad

**Revisó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

SEMESTRE DE 2022									
		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				X

**Preparó:** Responsable de Calidad

**Revisó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

					lugar de un documento nacional de identidad				
		11B	NO	11B	Debería acompañarse la factura con recibo anexo o leyenda "Pagado" con fecha, firma y aclaración del proveedor.				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
		21A	NO	21A	Informar los proyectos no informados.			X	
		21B	NO	21B	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 – 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

**Preparó:** Responsable de Calidad

**Revisó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

		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	
		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		X		

**Preparó:** Responsable de Calidad

**Revisó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

Informe		Nº	Descargo	Rec.	Descripción	Estado			
Titulo	Nº	Obs.	(SI / NO)			Regularizada	En Trámite	Sin Acción Correctiva	No Regularizable
		11B	N/A	11B	informados. Continuar avanzando con la presentación de las rendiciones pendientes.		X		
<b>COMISIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA – Rendiciones Segundo Semestre de 2023</b>	<b>145 – LEGAJOS 2</b>	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 Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia.		X		
		3A	N/A	3A	Modificar la condición frente al IVA por "Exento".			X	
		3B	N/A	3B	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.			X	
		5	N/A	5	Enviar foto completa de la Factura B-7424-0220809 emitida por Operadora de Estaciones de Servicio S.A. donde se vea el CAE.			X	
		7	N/A	7	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.			X	

**Preparó:** Responsable de Calidad

**Revisó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

	<b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	Informe Final	IF02
		V6

		8	N/A	8	Incorporar la fecha de pagado en las facturas B-10-3155 y B-10-3156.			X	
		12A	N/A	12A	Informar los proyectos no informados		X		
		12B	N/A	12B	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 2024 con todos sus comprobantes.

### 5. ANÁLISIS

Se controlaron un total de quince (15) nuevas rendiciones. También se recibieron correcciones a rendiciones contempladas en informes anteriores. Se analizaron los cheques asignados a cada institución y el destino de los mismos.

El día 15 de marzo de 2024 se realizó una reunión donde estuvieron presentes personal de la Dirección de Auditoría y la Tesorera de la Comisión a los efectos de revisar en particular cada una de las rendiciones pendientes hasta 2022 inclusive.

### 6. RESULTADOS OBTENIDOS

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

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

Nº de Cheque	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario (Número de hoja)	Entidad	Evento	Fecha de Última presentación	Proyecto Nº Legajo Nº	Observación		Observaciones
		Fecha Débito	Mes	Año						Si	No	
20125857397-57/22	\$ 80.200,00	15/09/2022	Septiembre	2022	317	Foto Cine Club	Muestras 57/22	26/04/2024	171	1	X	SI
trasfe 20306168755-27/23	\$ 180.000,00	21/04/2023	abril	2023	325	La Mistonga	Taller de formación de Murga Uruguaya -27/23	14/03/2024	171	1	X	SI
trasfe 20185424821/33	\$ 200.000,00	21/04/2023	abril	2023	325	CRAMI	El camino de Robert Houdin (desde el inicio para las nuevas generaciones) -33/23	05/02/2024	171	1	X	SI
TrsfE-EI 30684402796-62/23	\$ 392.800,00	11/08/2023	agosto	2023	329	Centro Cultural La Máscara	Ciclo de Café Concert 62/23	05/02/2024	171	1	X	SI
TrsfE-It 30715968297-82-23	\$ 484.800,00	18/10/2023	octubre	2023	331	Academia de Artes	Ethel y Vertigo- programa compartido de danza contemporánea-82/23	11/03/2024	171	1	X	SI
TrsfE-et 30684402796-69/23	\$ 236.406,00	20/10/2023	octubre	2023	331	Centro Cultural La Máscara	El 7mo - 69/23	05/02/2024	171	1	X	NO
TrsfE-ET - 30684402796-86/23	\$ 286.622,00	20/10/2023	octubre	2023	331	Centro Cultural La Máscara	Equipamiento - 86/23	05/02/2024	171	1	X	SI
TrsfE -Et -20303014595-66-23	\$ 400.000,00	24/10/2023	octubre	2023	331	Comisión de Cultura	Prento Adquisición para la 10º bienal de arte -66/23	18/06/2024	171	1	X	SI
TrsfE-et 30684402796-87/23	\$ 115.000,00	01/12/2023	noviembre	2023	333	Centro Cultural La Máscara	Viernes de M. ciclo de variétié 87/23	05/02/2024	171	1	X	NO
TrsfE-It 20143383548 x 2-7/24	\$ 1.042.400,00	05/01/2024	enero	2024	335	Danzas Folkloricas	Compra de telas y calzado - 7/24	05/02/2024	171	1	X	SI
TrsfE - ET 20373305430-3-24	\$ 446.000,00	05/01/2024	enero	2024	335	LAVA	Muestra Pala - 3/24	05/06/2024	171	1	X	SI
TrsfE-It 20266097086-6-24	\$ 190.000,00	22/01/2024	enero	2024	335	Los Napia	¿El cuento era así? - 6/24	25/03/2024	171	1	X	SI
Cheque 79099464-1/24	\$ 301.750,00	29/01/2024	enero	2024	335	Otras Voces	Ciclo Trío Sin Tiempo - 1/24	27/02/2024	171	1	X	SI
TrsfE-20125857397-58-23	\$ 25.000,00	04/04/2024	abril	2024	338	Foto Cine Club Rafaela	Muestra de Socios y artistas - 58/23	09/04/2024	171	1	X	SI
TrsfE-It 20266097086-18/24	\$ 360.000,00	26/04/2024	abril	2024	338	Los Napia	5 años de aventuras -18/24	18/06/2024	171	1	X	SI

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

El siguiente es el último listado, con entidades integrantes, enviado por la comisión. El mismo tiene carácter de provisorio hasta tanto se pueda 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 Educación y Cultura)		Norma Becchio
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	Víctor Roque Isaías
Ballet Tradición	NO	Sergio Aguilar

**Preparó:** Responsable de Calidad

**Revisó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

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
Licuidora	NO	Mariela Roque
Luogo	NO	Sofía Culzoni
GPN Crew	NO	Emmanuel Sánchez

## 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.

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

	<b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	Informe Final	IF02
		V6

**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 presentaron las entidades Academia de Arte Asociación Civil y Asociación Civil con Personería Jurídica Tiza y Karbón Espacio Cultural.

**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 N° 3: Proyecto 69/23 - El 7mo. Centro Cultural La Máscara.**

- A) Factura Pagliaroli, N° 13-7526 cuenta como condición frente al iva "Consumidor Final" cuando debería ser "Exento"
- B) Factura Pagliaroli, N° 13-7541 cuenta como condición frente al IVA "Consumidor Final" cuando debería ser "Exento"
- C) Factura Florencia Flematti N° 4-206 cuenta como condición frente al iva "Consumidor Final" cuando debería ser "Exento"
- D) Se efectuó una devolución a la CMPC de \$45122.44 cuando en realidad el importe a devolver es de \$45122.90

**Descargo:** No aplica.

**Recomendación:**

- A. Reemplazar comprobante con uno de igual contenido pero con la condición frente al IVA que diga “EXENTO”.
- B. Reemplazar comprobante con uno de igual contenido pero con la condición frente al IVA que diga “EXENTO”.
- C. Reemplazar comprobante con uno de igual contenido pero con la condición frente al IVA que diga “EXENTO”.

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

	<b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	Informe Final	IF02
		V6

D. Reintegrar a la CMPC la diferencia, que es de \$0.46 (cuarenta y seis centavos).

**Observación N° 4: Proyecto 87/23 - Viernes de M - Centro Cultural La Máscara.**

No es clara la relación con el evento de Andrea Reinerio.

**Descargo:** No aplica.

**Recomendación:** Aclarar la relación con el evento de Andrea Reinerio.

**Observación N° 5:** A continuación se presentan los cheques pendientes de rendición, según los resúmenes bancarios correspondientes hasta el 30 de junio de 2024:

Detalle Rendiciones Pendientes							
N° de Cheque/ Transferencia	Importe	Resumen Bancario			Extracto bancario (Número de hoja)	Entidad	Proyecto
		Fecha Débito	Mes	Año			
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"
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 20373305341	\$ 188.000,00	28/06/2022	junio	2022	312	CIMURA	37/22 Fuegos Sessions
Transf 20143383548	\$ 386.870,00	01/08/2022	julio	2022	315	La Salamanca	28° Aniversario "Hay fiesta en La Salamanca" 46/22
79099443	\$ 50.000,00	02/08/2022	agosto	2022	316	No informado	No informado
<b>23146537839</b>	\$ 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 <b>20125857397</b>	\$ 403.700,00	18/10/2022	octubre	2022	318	Foto Cine Club	Equipamiento. Compra de artefactos de iluminación 62/22
tran 23162325329-docu	\$ 1.370,00	18/10/2022	octubre	2022	318	CMPC	CARTA DOCUMENTO A GRUPO MARTIN FIERRO - 76/22

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

	<b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	Informe Final	IF02
		V6

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
trsf-et 33529715639	\$ 128.000,00	16/02/2023	febrero	2023	323	CCR	Ciclo con la Música al Laserre 11/23
trsf-et 3352715639	\$ 252.870,00	27/03/2023	marzo	2023	324	Centro Ciudad de Rafaela	Ciclo Música de Cámara - 23/23
trsf-et 33529715639	\$ 310.000,00	27/03/2023	marzo	2023	324	Centro Ciudad de Rafaela	Con la Música al Laserre - 24/23
trsf - 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
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
Trsf-Et 20125857397	\$ 86.500,00	11/08/2023	agosto	2023	329	Foto Cine Club	La mirada pública de César Arfeliz 63/23
Trsf-et 30684402796	\$ 236.406,00	20/10/2023	octubre	2023	331	Centro Cultural La Máscara	El 7mo - 69/23
Trsf-ET -33529715639	\$ 149.000,00	20/10/2023	octubre	2023	331	Centro Ciudad de Rafaela	Ciclo Musica de Cámara-75/23
Trsf-et 30684402796	\$ 115.000,00	01/12/2023	noviembre	2023	333	Centro Cultural La Máscara	Viernes de M, ciclo de varieté 87/23
Trsf-it 27275519915	\$ 400.000,00	05/01/2024	enero	2024	335	Planta	Igra y sus rituales - 2/24
Trsf-Et 20373305341	\$ 540.000,00	05/01/2024	enero	2024	335	CIMURA	Moon Live Sessions - 5/24
Trsf-It 27275519915	\$ 680.000,00	22/01/2024	enero	2024	335	Planta	Misceláneas - 8/24
Trsf-ET 33529715639	\$ 918.570,80	22/01/2024	enero	2024	335	Centro Ciudad de Rafaela	La Malasangre - 4/24
Trsf-It 2021927007	\$ 280.000,00	26/03/2024	marzo	2024	337	Centro de Artistas	Agarrá la cámara. Taller de producción audiovisual. 9/24
Trsf-Et 27384494361	\$ 250.000,00	26/03/2024	marzo	2024	337	Colectivo Zeta	De boca en boca sin espacio. 10/24
Trsf-Et 203733054430	\$ 275.000,00	26/03/2024	marzo	2024	337	LAVA	PALA-Programa de Artistas de LAva 2023. 12/24
Trsf-Et 33529715639	\$ 724.000,00	26/03/2024	marzo	2024	337	Centro Ciudad de Rafaela	Ciclo con la Música al Laserre 14/24
Trsf-Et 30717292061	\$ 420.000,00	03/04/2024	marzo	2024	337	Tiza y Karbón	Ciclo de peñas con Gerardo Meschler e invitadx en Tiza y Karbón-16/24

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

Trsfe-27106363973	\$ 390.000,00	04/04/2024	abril	2024	338	Bomba de Lana	Compra de materiales para intervenciones urbanas de Arte Efimero 13/24
Cheq 79099466	\$ 439.988,00	05/04/2024	abril	2024	338	Comunidad de Pueblos Originarios de Awyayala	Peña del Indio Conmemoración del Aborigen de Awyayala -17/24
Cheq 79099465	\$ 254.000,00	09/04/2024	abril	2024	338	Otras Voces	Ciclo de música popular 2024 - Jorge Fandermole- 11/24
Trsfe-it 20219127007	\$ 190.000,00	26/04/2024	abril	2024	338	Centro de Artistas	Catálogo Indio Solari. Textos y fotografía- 19/24
Trsfe-It 27275519915	\$ 290.000,00	26/04/2024	abril	2024	338	Planta + Jaracandá	Seminario Entramado viviente de una Estatua + Misceláneas -25/24
Trsfe-It 27275519915	\$ 270.000,00	26/04/2024	abril	2024	338	Planta	Allí estaré - Toch en Rafaela-24/24
Trsfe-It 27275519915	\$ 240.000,00	26/04/2024	abril	2024	338	Planta	Miscelánea para peques-26/24
Trsfe-ET 33529715639	\$ 138.220,00	26/04/2024	abril	2024	338	Centro Ciudad de Rafaela	Ciclo Musica de Cámara-21/24
Trsfe-ET 33529715639	\$ 243.000,00	26/04/2024	abril	2024	338	Centro Ciudad de Rafaela	Ciclo Músicos rafaelinos en concierto-22/24
Trsfe-ET 20185424821	\$ 230.000,00	26/04/2024	abril	2024	338	CRAMI	Ciclo de magia de Café Concert y otras yerbas-23/24
Trsfe-ET 30684402796	\$ 200.000,00	26/04/2024	abril	2024	338	Centro Cultural La Máscara	Viernes de M-28/24
Trsfe-ET 20373305341	\$ 350.000,00	26/04/2024	abril	2024	339	CIMURA	Festival Decibel-27/24
Cheq 79099467	\$ 561.000,00	22/05/2024	mayo	2024	340	Otras Voces	Ciclo de Música Popular 2024 - Daniel Drexler y Nico Ibarburu - 20/24
Trsfe-it 20219127007	\$ 60.000,00	27/06/2024	junio	2024	341	Centro de Artistas	Imagen y política: el arte como parcela de humanidad - 33/24
Trsfe-it 20219127007	\$ 390.000,00	27/06/2024	junio	2024	341	Centro de Artistas	La música de las plantas. Recital y herbario sonoro. 32/24
Trsfe-it 30715968297	\$ 361.500,00	27/06/2024	junio	2024	341	Academia de Artes	Dance Camp - Seminario intensivo de invierno-30/24
Trsfe-Et 23146537839	\$ 219.999,00	27/06/2024	junio	2024	341	Ballet Tradición	Equipamiento- Compra de Parlante 40w-29/24
Trsfe-et 33529715639	\$ 432.000,00	27/06/2024	junio	2024	341	Centro Ciudad de Rafaela	Ciclo Música de Cámara-34/24
Trsfe-et 33529715639	\$ 671.500,00	27/06/2024	junio	2024	341	Centro Ciudad de Rafaela	Ciclo con la música al Lasserre Agosto y Septiembre-35/24

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

Trsfe-et 30717292061	\$ 1.000.000,00	27/06/2024	junio	2024	341	Tiza y Karbón	Adquisición de equipos de iluminación y lámpara para proyector-39/24
Trsfe-et 30717292061	\$ 150.000,00	27/06/2024	junio	2024	341		
Trsfe-et 30717292061	\$ 147.000,00	27/06/2024	junio	2024	341	Tiza y Karbón	Ciclo de Tango-38/24
Trsfe-et 27384494361	\$ 781.134,00	27/06/2024	junio	2024	341	Colectivo Zeta	La bufonería Rafaelina-40/24
Trsfe-et 20244118381	\$ 150.000,00	27/06/2024	junio	2024	341	Sobredanza	Los cuentos de Baruch, historias rumiadas en idish-44/24
Trsfe-et 20244118381	\$ 410.000,00	27/06/2024	junio	2024	341	Sobredanza	Propuesta escénica y educativa + obra "De todo menos gordo"-45/24

**Descargo:** No aplica.

**Recomendación:**

- A) Comunicar los proyectos no informados.
- B) Continuar avanzando con las presentaciones 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 cumplir con esto se solicitó adjuntar a la rendición, toda documentación correspondiente al subsidio

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

otorgado, como fotos, publicaciones en medios de prensa, afiches, programas, certificados, en los que conste la concreción del proyecto/evento, lo que fue cumplimentado en las rendiciones presentadas. 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 se recibieron certificados de dos instituciones.

ENTIDAD CON PERSONERÍA JURÍDICA	¿PRESENTÓ CERTIFICADO DE SUBSISTENCIA EN EL 1ER SEMESTRE DE 2024?
Asoc. Civil Amigos de la Esc. Mun. de Música N°4	NO
Centro Ciudad de Rafaela	NO
Centro Cultural La Máscara	NO
Centro de Art. Plásticos Raf. "Prof. Ricardo Merlo"	NO
Asociación Civil con Personería Jurídica Tiza y Karbón Espacio Cultural	SI
Sobredanza	NO
Escritores Rafaelinos Agrupados	NO
Foto Cine Club	NO
Academia de Artes Asoc. Civil	SI
Comunidad de Pueblos Originarios de Awyayala	NO
Asociación Amigos del MMAUP	NO

**Preparó:** Responsable de Calidad

**Revisó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Aprobó:** Subsecretaria de Auditoría, Evaluación y Transparencia

**Fecha:** 11/12/23

	<b>Subsecretaría de Auditoría, Evaluación y Transparencia</b>	
	Informe Final	IF02
		V6

***\*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 a los fines de lograr la aprobación de las rendiciones, correspondientes a los años 2021, 2022, 2023 y 2024.

***\*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 pendiente asciende a \$ 16.719.786,80.***

Rafaela, 12 de julio de 2024



**C.P. Martín Abelle**  
**AUDITOR**



**DRA. SILVINA IMPERIALE**  
Subsecretaría de Auditoría  
Evaluación y Transparencia

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