RED FEDERAL DE CONTROL PÚBLICO

# Jornadas Técnicas de Planificación

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# Plan Nacional de Seguridad Alimentaria

# Estructura Organizativa

# Objetivos del Plan Nacional de Seguridad Alimentaria

Posibilitar el acceso de la población vulnerable a una alimentación complementaria, suficiente y acorde a las particularidades de cada región del país.

Las acciones están compuestas por diversos abordajes y componentes que se llevan adelante conjuntamente con organismos gubernamentales y de la sociedad civil

# Marco Normativo

- ✓ Ley N° 25.724/2002 - Creación del Programa de Nutrición y Alimentación Nacional.
- ✓ Resolución MDS N° 2040/2003 - Aprueba el Plan Nacional de Seguridad Alimentaria.
- ✓ Resolución MDS N° 2458/2004 - Normativa para la solicitud, trámite, otorgamiento y rendición de subsidios.
- ✓ Resolución MDS N° 962/2014 - Procedimientos para la rendición de cuenta de los Establecimientos Escolares.
- ✓ Decreto N° 782/19 – Rendiciones de Cuentas.
- ✓ Decreto N° 892/95; Decisión Administrativa JGM N° 105/96 (s/ cuenta bancaria específica); Decreto N° 225/07 (s/ aplicación de cuentas escriturales) y Decreto N° 782/19 del 21/11/19 (complementa y amplía normas anteriores).
- ✓ Resoluciones y Convenios de Ejecución.

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# Presupuesto y Acciones 2020

| Presupuesto | Monto | Representatividad |
|---|---|---|
| Total del Ministerio (Desarrollo Social) | $ 85.967.423.674,00 | 100,00% |
| Total del Programa N° 26 - Políticas Alimentarias | $ 21.846.541.713,00 | 25,41% |

| ACCIONES PRESUPUESTARIAS 2020 DEL PROGRAMA DE POLÍTICAS ALIMENTARIAS | | |
|---|---|---|
| **Actividad N° 01 - Tarjetas Alimentarias** | **$ 4.919.216.945,00** | **22,52%** |
| Actividad N° 02 - Complemento Alimentario | $ 5.142.239.959,00 | 23,54% |
| Actividad N° 03 - Asistencia al PROHUERTA | $ 300.000.000,00 | 1,37% |
| **Actividad N° 05 - Comedores Escolares** | **$ 2.071.230.328,00** | **9,48%** |
| Actividad N° 07 - Comedores Comunitarios | $ 1.367.589.215,00 | 6,26% |
| Actividad N° 42 - Acciones de Nutrición | $ 8.046.265.266,00 | 36,83% |
| **Total Programa** | **$ 21.846.541.713,00** | **100,00%** |

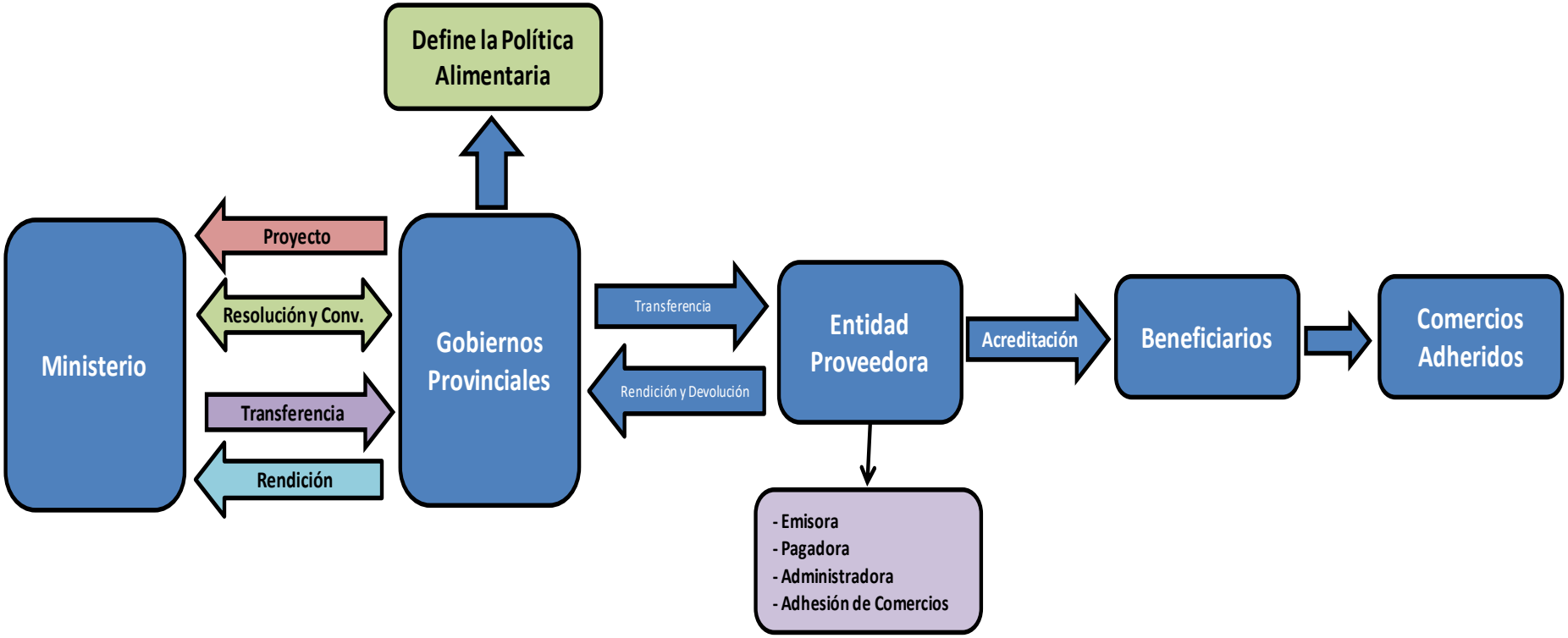
# Tarjetas Alimentarias

- ✓ Prestaciones alimentarias consistentes en acreditaciones en tarjetas magnéticas y en menor medida en módulos alimentarios.
- ✓ Los fondos se ejecutan de manera descentralizada, transfiriéndose recursos a los organismos gubernamentales.
- ✓ Cofinanciamiento entre Nación y los Gobiernos Provinciales.
- ✓ Cobertura: 1.345.000 Prestaciones otorgadas con Tarjeta.

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# Proceso - Tarjetas Alimentarias



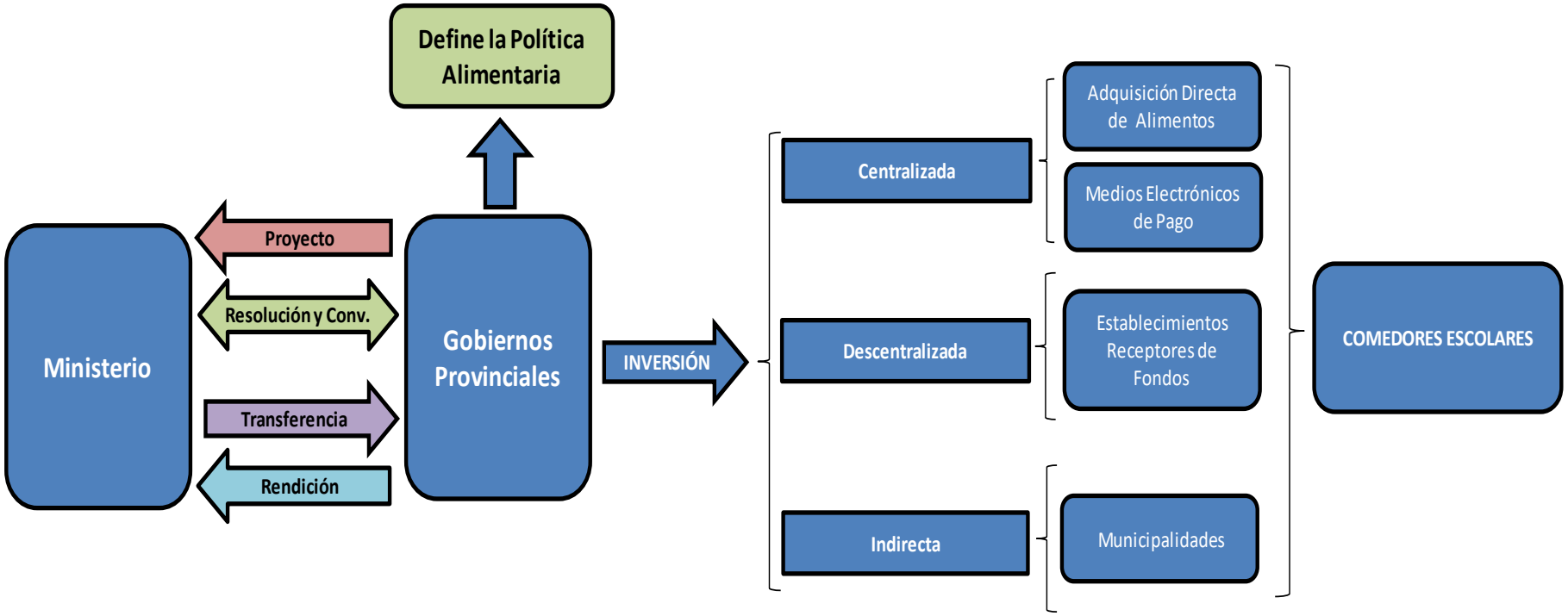
# Comedores Escolares

- ✓ Acciones orientadas al mejoramiento de los servicios alimentarios escolares, que consiste en el refuerzo de las prestaciones que se brindan en las escuelas bajo convenio.
- ✓ Cofinanciamiento entre Nación y los Gobiernos Provinciales.
- ✓ Cobertura: 18.932 Comedores Escolares Asistidos.

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# Proceso - Comedores Escolares



RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# ¿Qué establecen los Convenios de Ejecución en Tarjetas Alimentarias?

- Objetivo General y Específico.
- Financiamiento y cronograma de pago.
- Utilización de una cuenta bancaria específica de acuerdo al Decreto N° 892/95; Decisión Administrativa JGM N° 105/96.
- Destino de los Fondos. Asignación exclusiva. Modalidad de Inversión.
- Costos accesorios.
- Acciones de Sustentabilidad.
- Carácter y entrega de las tarjetas.
- Alimentos permitidos.
- Modo de Compra. Difusión. Comportamiento de los establecimientos comerciales.
- Integración al Sintys.
- Rendición de Cuentas.
- Auditoría y Control de Gestión. Responsabilidad.

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

## ¿Qué establecen los Convenios de Ejecución en Comedores Escolares?

- Objeto General y específico.
- Financiamiento y cronograma de pago.
- Utilización de una cuenta bancaria específica de acuerdo al Decreto N° 892/95; Decisión Administrativa JGM N° 105/96.
- Destino de los Fondos. Asignación exclusiva. Contraparte de la Provincia.
- Modalidad de implementación.
- Ejecución de los Recursos. Plazos. Gastos operativos. Calidad de los alimentos.
- Rendición de Cuentas.
- Auditoría y Control de Gestión. Responsabilidad.

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# Metas de Auditoría 2020

# 43 Informes de la Red Federal

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# Cobertura de la Red Federal
# Tarjetas Alimentarias

**PROVINCIAS:**
**Total: 20**

1 - Buenos Aires
2 - Catamarca
3 - Chaco
4 - Chubut
5 - Córdoba
6 - Corrientes
7 - Entre Ríos
8 - Formosa
9 - Jujuy
10 - La Pampa
11 - La Rioja
12 - Mendoza
13 - Misiones
14 - Neuquén
15 - Salta
16 - San Juan
17 - San Luis
18 - Santa Fe
19 - Santiago del Estero
20 - Tucumán

**MUNICIPIOS:**
**Total: 3**

1 - Córdoba
2 - Corrientes
3 - La Rioja

**Fuente:** Transferencias SIDIF de los años 2018 y 2019
**NOTA**: Corresponde tanto a nuevos expedientes como a transferencias vinculadas a actuaciones anteriores

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# Cobertura de la Red Federal
# Comedores Escolares

**PROVINCIAS:**
**Total: 20**

1 - Buenos Aires
2 - Catamarca
3 - Chaco
4 - Chubut
5 - Córdoba
6 - Corrientes
7 - Entre Ríos
8 - Formosa
9 - Jujuy
10 - La Pampa
11 - La Rioja
12 - Mendoza
13 - Misiones
14 - Neuquén
15 - Río Negro
16 - Salta
17 - San Juan
18 - Santa Fe
19 - Santiago del Estero
20 - Tucumán

**Fuente:** Transferencias SIDIF de los años 2018 y 2019
**NOTA**: Corresponde tanto a nuevos expedientes como a transferencias vinculadas a actuaciones anteriores

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# Herramientas de Auditoría y Puntos de Control

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# Resultados de Auditorías - Red Federal - Año 2019

| Tipo de Auditoria | Cantidad de Informes Planificados | Cantidad de Informes Emitidos | Cantidad de Recomendaciones |
|---|---|---|---|
| Tarjetas Alimentarias | 22 | 17 | 66 |
| Comedores Escolares | 18 | 4 | 9 |
| **Total** | **40** | **21** | **75** |

**Porcentaje de Informes cumplidos al 21/11/2019: 52,50%**

| PRINCIPALES OBSERVACIONES | |
|---|---|
| **Inversión de los Fondos** | Existencia de saldos sin ejecutar que exceden los plazos acordados. |
| | Demoras en la ejecución y consecuente retrasos en las acreditaciones en las tarjetas alimentarias de los beneficiarios. |
| | Retrasos en las transferencias a las escuelas y en la entrega de productos. |
| **Entidad Bancaria** | Saldos ociosos, inconvenientes con el cereo y con la devolución de remanentes. |
| | Demoras en la remisión de información al Ente Ejecutor. |
| | Demoras en la reposición de tarjetas y remisión de información. |
| **Ente Ejecutor** | No se respetan criterios de focalización para el ingreso al Programa. |
| | Falta de depuración y actualización del padrón de beneficiarios. |
| | Falta de registros de recepción de Tarjetas - Falta de remitos de las mercaderias entregadas - Ausencia de firmas de recepción. |
| | Ausencia del cronograma de acreditación y difusión del mismo. |
| | Falta de control a los comercios adheridos. |
| | Falta de seguimiento en capacitaciones nutricionales y educación alimentaria. |

| PRINCIPALES OBSERVACIONES (Continuación) | |
|---|---|
| **Comercios** | Diferencia en el precio de venta de los productos con la tarjeta alimentaria con los adquiridos con otros medios de pago. (Recargos Encubiertos). |
| | Ausencia de listados de productos a nivel masivo y en los propios comercios adheridos. |
| **Prestaciones** | Ambientes acondicionados y mantenidos inadecuadamente tanto para la preservación de la calidad, higiene y aptitud de los alimentos como para la prestación del servicio.<br>Nota: Usualmente, en los informes se señala: *"Falta de personal dedicado a tareas de preparación de alimentos y limpieza de comedores"* ; no obstante, debe tenerse en cuenta que los convenios de ejecución no refieren al personal sino a las condiciones en que deben mantenerese los alimentos y prestarse los servicios. En consecuencia se sugiere aplicar dicho enfoque al redactar la observación.<br>**Detectadas por la UAI**:<br>- Los depósitos asignados al almacenamiento de alimentos destinados tanto a la conformación de módulos como a la provisión de los comedores no reunen las condiciones de seguridad e higiene indispensables a tal fin (Filtraciones, aberturas deterioradas, humedad, estiba incorrecta, ausencia de extintores, falta de cerraduras).<br>- Existencia de alimentos vencidos. |
| **Rendición de Cuentas** | Saldos pendientes de rendición. |
| | Demoras en la presentación de rendiciones - Rendiciones fuera de término. |

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

# Herramientas de Auditoría - Metodología de Trabajo 2020

1) Formulario de «Aspectos Relevantes» (Obligatorio).

2) Programa de Trabajo Orientativo (Convenios).

3) Modelos de Informe de Auditoría.

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

| TARJETAS ALIMENTARIAS – FORMULARIO ASPECTOS RELEVANTES | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **N° 1 - FINANCIAMIENTO** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿Los fondos fueron girados a una cuenta bancaria específica que permita su uso inmediato para el cumplimiento de la finalidad del subsidio? | | | | |
| **N° 2 - INVERSION DE LOS FONDOS** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿Invirtió el Ente Ejecutor la totalidad de los fondos en financiar la Asistencia Alimentaria de familias en situación de vulnerabilidad social de acuerdo a los términos del Convenio? | | | | |
| ¿Los excedentes producidos por la disminución de titulares son utilizados como causal de sustitución de aportes provinciales? | | | | |
| **N° 3 - ENTREGA DE LAS TARJETAS** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿La entrega de las tarjetas se realiza sin costo alguno para los beneficiarios? | | | | |
| **N° 4 - PERIODICIDAD DE LAS ACREDITACIONES** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor realiza la acreditación mensual de los fondos según los montos establecidos en el Convenio? | | | | |
| **N° 5 - MONITOREO Y SEGUIMIENTO** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor realiza acciones de Capacitación, Educación Alimentaria y Monitoreo para optimizar la ejecución de las acciones? | | | | |
| **N° 6 - ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor difunde y/o publica, en forma masiva, los listados de productos autorizados para la compra? ¿Se encuentra el listado en lugares visibles del comercio visitado? | | | | |
| ¿Los establecimientos comerciales visitados aplican idéntico tratamiento a los usuarios de las tarjetas que al resto de los consumidores, no ejerciendo prácticas abusivas o arbitrarias? | | | | |
| **N° 7 - INTEGRACIÓN AL SINTyS** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor integra sus bases de datos al SINTyS con arreglo a los requisitos técnicos obrantes en el Acta Complementaria al Acuerdo Marco de Adhesión? | | | | |
| **N° 8 - RENDICIÓN DE CUENTAS** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor rinde cuentas de las inversiones realizadas con los fondos transferidos por el Ministerio según los plazos determinados en el Convenio y en adecuación a lo establecido en la Resolución MDS N° 2458/04? | | | | |

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

| COMEDORES ESCOLARES – FORMULARIO ASPECTOS RELEVANTES | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **N° 1 – FINANCIAMIENTO** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿Los fondos fueron girados a una cuenta bancaria específica que permita su uso inmediato para el cumplimiento de la finalidad del subsidio? | | | | |
| **N° 2 – COMPLEMENTARIEDAD DEL FINANCIAMIENTO** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor realizó aportes complementarios a los entregados por el Ministerio? | | | | |
| **N° 3 – INVERSION DE LOS FONDOS** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿Invirtió el Ente Ejecutor la totalidad de los fondos exclusivamente en financiar las prestaciones alimentarias de acuerdo a los términos del Convenio? | | | | |
| **N° 4 – MONITOREO Y SEGUIMIENTO** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor promueve la ejecución de propuestas institucionales y comunitarias que impacten directamente en la mejora de la calidad de los servicios alimentarios? | | | | |
| ¿El Ente Ejecutor arbitra los medios a los efectos que los alimentos que se provean en los Comedores Escolares sean de probada calidad y respondan a normas del Código Alimentario Nacional y que los mismos estén almacenados en ambientes acondicionados aptos? | | | | |
| **N° 5 – VISITAS A LOS COMEDORES** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿Las prestaciones alimentarias brindadas (menú) en los Comedores Escolares se adecúan a las establecidas por el Ente Ejecutor o la autoridad correspondiente? | | | | |
| **N° 6 - GRATUIDAD DE LAS PRESTACIONES** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿Las prestaciones alimentarias son entregadas a los beneficiarios sin costo alguno? | | | | |
| **N° 7 - RENDICIÓN DE CUENTAS** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor rinde cuentas de las inversiones realizadas con los fondos transferidos por el Ministerio según los plazos determinados en el Convenio y en adecuación a lo establecido en la Resolución MDS N° 962/2014? | | | | |

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

| MÓDULOS ALIMENTARIOS – FORMULARIO ASPECTOS RELEVANTES | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **N° 1 – FINANCIAMIENTO** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿Los fondos fueron girados a una cuenta bancaria específica que permita su uso inmediato para el cumplimiento de la finalidad del subsidio? | | | | |
| **N° 2 – INVERSION DE LOS FONDOS** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿Invirtió el Ente Ejecutor la totalidad de los fondos exclusivamente en financiar la entrega de unidades alimentarias de acuerdo a los términos del Convenio? | | | | |
| **N° 3 - GRATUIDAD DE LAS PRESTACIONES** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿La entrega de las prestaciones se realiza sin costo alguno para los beneficiarios? | | | | |
| **N° 4 – MONITOREO Y SEGUIMIENTO** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor realiza acciones de Capacitación, Educación Alimentaria y Monitoreo para optimizar la ejecución de las acciones? | | | | |
| **N° 5 - CARÁCTER DE ALIMENTOS - DEPOSITOS** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿Los alimentos que se proveen son de probada calidad y responden a las normas del Código Alimentario Nacional? ¿Los envoltorios de los productos contienen la leyenda “Prohibida su venta o Comercialización? | | | | |
| ¿Los depósitos para el almacenamiento cumplen con las condiciones necesarias para preservar la calidad y aptitud de los alimentos? | | | | |
| ¿El Ente Ejecutor realiza controles bromatológicos a la mercadería adquirida tomando muestras al azar? | | | | |
| **N° 6 - INTEGRACIÓN AL SINTyS** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor integra sus bases de datos al SINTyS con arreglo a los requisitos técnicos obrantes en el Acta Complementaria al Acuerdo Marco de Adhesión? | | | | |
| **N° 7 - RENDICIÓN DE CUENTAS** | **SI** | **NO** | **PARCIAL** | **Comentarios** |
| ¿El Ente Ejecutor rinde cuentas de las inversiones realizadas con los fondos transferidos por el Ministerio según los plazos determinados en el Convenio y en adecuación a lo establecido en la Resolución MDS N° 2458/04? | | | | |

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación
Unidad de Auditoria Interna

## MATRIZ DE HALLAZGOS

*(Herramienta opcional sugerida por la Sindicatura General de la Nación)*

| CONCEPTO | SIGNIFICADO |
|---|---|
| CRITERIO | LO QUE DEBE SER |
| SITUACIÓN ENCONTRADA | LO QUE ES |
| DESVIO | SURGE DE COMPARAR |
| FUENTE DEL HALLAZGO | SUSTENTO DEL DESVIO |
| EFECTOS | CONSECUENCIAS |
| BUENAS PRACTICAS | ACCIONES QUE AGREGAN VALOR |
| RECOMENDACIONES | SOLUCION A LOS PROBLEMAS |

Tratándose de un nuevo instrumento de aplicación paulatina, ante dudas específicas durante la elaboración de los informes, éstas podrán canalizarse a través del contacto habitual, r*edfederaluai@desarrollosocial.gob.ar* .