



**Building a better
working world**

Pistrelli, Henry Martin y Asociados S.R.L.
25 de mayo 487 - C1002ABI
Buenos Aires, Argentina

Tel: 54 11 4318 1600
Fax: 54 11 4510 2220
ey.com

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Sr. Julián Veiras

Director Provincial de la Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral –
Ministerio de Hacienda y Finanzas

**Programa de Fortalecimiento e Integración de Redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires –
PROFIR II**

Préstamo BID 5430/OC-AR

Domicilio Legal: Calle 45 e/ 7 y 8, Piso 3ro., Oficina 310, Corredor “E”, Pasillo “Azul”
La Plata, Provincia de Buenos Aires

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros del PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II (“el Programa”), ejecutado por la Subsecretaria de Finanzas del Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires (“el Organismo Ejecutor”) y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 5430/OC-AR (“el Contrato de Préstamo”) del Banco Interamericano de Desarrollo (“BID” o “el Banco”) y con aportes del Gobierno Provincial, los cuales comprenden (a) el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, (b) el Estado de Inversiones Acumuladas a dicha fecha y (c) las notas explicativas de los mencionados estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, todo expresado en dólares estadounidenses.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales 5.02 de las Estipulaciones Especiales y 7.01 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID, los cuales se describen detalladamente en la nota 2 a los estados financieros adjunto.

Fundamentos de la Opinión

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (“NIA”). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en el párrafo 5. “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes del Organismo Ejecutor de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (“Código de Ética del IESBA”) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, establecidos por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y la utilización

3.a) Base contable – Llamamos la atención sobre la nota 2 a los estados financieros adjuntos, en la que se indica que los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo, que reconoce las transacciones y hechos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa, en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

3.b) Restricción a la distribución y la utilización de nuestro informe - Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por partes distintas a dichos destinatarios. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

Responsabilidades del Organismo Ejecutor en relación con los estados financieros

4. El Organismo Ejecutor es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales 5.02 de las Estipulaciones Especiales y 7.01 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, los cuales se describen detalladamente en la nota 2 a los estados financieros adjuntos, así como por aquellos controles internos que el Organismo Ejecutor considera necesarios para que tales estados estén libres de incorrección significativa debido a fraude o error.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

5. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección significativa debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección significativa cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del organismo ejecutor.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Evaluamos la presentación general, la estructura, y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que logren una presentación razonable. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.

Comunicamos a la Dirección Organismo Ejecutor, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Plata, provincia de Buenos Aires,
27 de abril de 2023

PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L.
C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196
Legajo N° 196

JAVIER E. LEONE
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191
Legajo N° 44285-2
C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD
EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR**

**POR EL EJERCICIO IRREGULAR N° 1 INICIADO EL 28 DE SEPTIEMBRE DE
2022 Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS:

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

**SUBSECRETARÍA DE FINANZAS
DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y FINANZAS
DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES**

ESTADOS FINANCIEROS

al 31 de diciembre de 2022

Por el ejercicio irregular N° 1

Objetivo General del Proyecto

El objetivo es mejorar la accesibilidad y la cobertura efectiva de los servicios públicos de salud para la población de la Provincia de Buenos Aires ("PBA").

**Fecha de suscripción del Contrato de Préstamo BID 5430/OC-AR entre el Banco Interamericano de Desarrollo ("BID") y el Gobierno de la Provincia de Buenos Aires:
28 de septiembre de 2022**

Costo total del Programa

Fuente	Contrato US\$	Relación de Financiamiento
BID	300.000.000	86,96%
PROVINCIA DE BS. AS.	45.000.000	13,04%
Total	345.000.000	100%

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) JAVIER E. LEONE
Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN LA
PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO IRREGULAR N°1
FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (1)
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

	Del ejercicio	Acumulado al 31/12/2022
EFECTIVO RECIBIDO (Orígenes de fondos)		
Préstamo BID		
Fondos desembolsados por el Banco (reembolsos)	168.440.000	168.440.000
Fondos desembolsados por el Banco (anticipo)	-	-
Total Orígenes - Préstamo BID	168.440.000	168.440.000
Aportes Locales		
Aportes Locales	45.000.000	45.000.000
Total Orígenes - Aportes Locales	45.000.000	45.000.000
Otros Créditos BID		
Anticipos otorgados	-	-
Total Otros Créditos - Préstamo BID	-	-
Deudas		
Gastos a reintegrar	7.627	7.627
Total Deudas	7.627	7.627
Diferencia de Cambio por Conversión - Ganancia /(Pérdida)		
Generada por la conversión de fondos e inversiones del Financiamiento	-	-
Generada por la conversión de fondos e inversiones de Aportes Locales	-	-
Total Diferencia de Cambio por conversión a USD	-	-
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	213.447.627	213.447.627
DESEMBOLSOS EFECTUADOS (Aplicaciones de fondos)		
Aplicaciones - Fondos BID		
Inversiones registradas con fondos del Financiamiento	168.447.627	168.447.627
Subtotal	168.447.627	168.447.627
Total de aplicaciones Fondos BID	168.447.627	168.447.627
Aplicaciones - Aportes Locales		
Inversiones registradas con fondos de la Provincia de Buenos Aires	45.000.000	45.000.000
Total Aplicaciones con fondos de Contrapartida Local	45.000.000	45.000.000
Total Aplicaciones de Fondos	213.447.627	213.447.627
Efectivo disponible Cta. Bancaria 578135/3 Desembolsos en US\$	-	-
Diferencia no significativa	-	-
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE (Bancos)	-	-

(1) El préstamo se firmó el 28/09/2022 por lo tanto el ejercicio N° 1 es el correspondiente al año 2022.
Las Notas complementarias forman parte integrante de estos Estados Financieros.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196	
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL	PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio)
JAVIER E. LEONE Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9	

PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO IRREGULAR N°1 FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (1)
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Concepto	Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior (1)		Inversiones del Ejercicio 2022		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022		Inversiones pendientes al 31 de diciembre de 2022	
	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
Componente 1: Expansión y mejora del primer nivel de atención	33.756.000	-	-	-	-	-	-	-	33.756.000	-
1 CAPS que cumplen con estándares de calidad	31.044.000	-	-	-	-	-	-	-	31.044.000	-
2 Porcentaje de barrios populares de los 20 municipios AMBA con mayor vulnerabilidad que reciben operativos territoriales de unidades	2.712.000	-	-	-	-	-	-	-	2.712.000	-
Componente 2: Fortalecimiento de redes de servicios de salud	97.044.000	-	-	-	-	-	-	-	97.044.000	-
1 Centros Comunitarios de Salud Mental integrados en red y funcionando de acuerdo con estándares de calidad	4.200.000	-	-	-	-	-	-	-	4.200.000	-
2 Unidades Residenciales integradas en red y funcionando de acuerdo con estándares de calidad	1.050.000	-	-	-	-	-	-	-	1.050.000	-
3 Porcentaje de personas que recibieron atención de emergencia cuyos registros cumplen con criterios de calidad	8.000.000	-	-	-	-	-	-	-	8.000.000	-
4 Nodo de segundo nivel de atención co-gestionado entre la Provincia y el Municipio funcionando	800.000	-	-	-	-	-	-	-	800.000	-
5 Porcentaje de Referencias con contrarreferencia registradas en el policlínico	950.000	-	-	-	-	-	-	-	950.000	-
6 Porcentaje de diagnósticos por imagen finalizados oportunamente	8.000.000	-	-	-	-	-	-	-	8.000.000	-
7 Sistema de gestión unificado de medicamentos e insumos implementado	400.000	-	-	-	-	-	-	-	400.000	-
8 Medicamentos solicitados al banco de drogas oncológicas que están disponibles dentro de 30 días para la dispensa	73.644.000	-	-	-	-	-	-	-	73.644.000	-
Componente 3: Fortalecimiento del sistema público provincial de prevención, diagnóstico y atención de COVID-19	168.440.000	45.000.000	-	-	168.440.000	45.000.000	168.440.000	45.000.000	168.440.000	-
1 Porcentaje de población objetivo actual con esquema de vacunación COVID-19 completa	168.440.000	45.000.000	-	-	168.440.000	45.000.000	168.440.000	45.000.000	168.440.000	-
Gastos de Administración, auditoría y evaluación	760.000	-	-	-	7.627	-	7.627	-	762.373	-
TOTAL	300.000.000	45.000.000	-	-	168.447.627	45.000.000	168.447.627	45.000.000	131.552.373	-
PARI PASSU	86,96%	13,04%	-	0,00%	213.447.627	78,92%	213.447.627	21,08%	131.552.373	0,00%

(1) El préstamo se firmó el 28/09/2022 por lo tanto el ejercicio N° 1 es el correspondiente al año 2022.
Las Notas complementarias forman parte integrante de estos Estados Financieros.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) 2022-04-27-16-10-41-02999 JAVIER E. LEONE
Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

▪ Naturaleza del Programa

Por medio del artículo 3º de la Ley Provincial de Presupuesto 2020 N° 15.181 se autoriza al Poder Ejecutivo provincial a contraer un endeudamiento con Organismos Multilaterales y/o Bilaterales de Crédito por hasta la suma de cien millones de dólares estadounidenses (US\$ 100.000.000), con el objeto de llevar a cabo programas de desarrollo educativo y de salud, como la ampliación de la oferta educativa de gestión estatal, a partir de la construcción de nuevos establecimientos educativos y la ampliación y/o refacción de establecimientos existentes, y la ejecución de proyectos o intervenciones que fortalezcan el sistema de salud pública, a través de la mejora de la infraestructura existente y la compra de equipamiento, insumos y medicamentos.

Por otra parte por medio del artículo 4º de la Ley Provincial de Presupuesto 2020 N° 15.181 se autoriza al Poder Ejecutivo provincial a contraer un endeudamiento con Organismos Multilaterales y/o Bilaterales de Crédito por hasta la suma de doscientos millones de dólares estadounidenses (US\$ 200.000.000), con el objeto de llevar a cabo proyectos vinculados a mejoras habitacionales y de acceso a la vivienda en la Provincia, a la ampliación de las redes de agua potable, cloacas y saneamiento; y a la implementación de programas sociales destinados a mejorar la calidad de vida de los sectores más vulnerables.

Estas dos normas mencionadas anteriormente facultaron a la Provincia de Buenos Aires a tomar endeudamiento y el 7 de marzo de 2022 mediante resolución provincial RESO2022-153-GDEBA-MHYFGP se aprobó y se autorizó la suscripción de los Contratos de Préstamo y de Contragarantía en el marco del “Programa de Fortalecimiento e Integración de Redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires – PROFIR II”.

El Contrato de Préstamo, el de Contragarantía y el de Garantía entre la República Argentina y el BID se suscribieron el 28 de septiembre de 2022.

El monto total para este tramo del Programa es de US\$ 345.000.000, fijándose un financiamiento de 86,96% por parte del BID.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) JAVIER E. LEONE 2023-04-27 16:10:57 -03'00'
Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

El monto total de la línea de crédito asciende a la suma de dólares estadounidenses seiscientos millones (US\$ 600.000.000) aportados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), complementados por dólares estadounidenses sesenta millones (US\$ 60.000.000) de aporte provincial. La Línea de Crédito Condicional (CCLIP) será utilizada para financiar Operaciones Individuales a través de Contratos de Préstamo Individuales. Para la ejecución de la primera Operación Individual de la CCLIP se suscribió el 20 de marzo de 2020 un Contrato de Préstamo con el BID, por un costo total de dólares estadounidenses ciento cincuenta millones (US\$ 150.000.000) cubierto con el financiamiento externo que se encuentra totalmente desembolsado y cuyos estados financieros finales se encuentran auditados. Para la ejecución de la segunda Operación Individual de la CCLIP se suscribió con fecha 28 de septiembre de 2022 un nuevo Contrato de Préstamo, con un costo total de dólares estadounidenses trescientos millones (US\$ 300.000.000) a ser cubierto con el financiamiento externo y con un aporte local de dólares estadounidenses cuarenta y cinco millones (US\$ 45.000.000).

▪ **Objetivo**

El objetivo del Programa es mejorar la accesibilidad y la cobertura efectiva de los servicios públicos de salud para la población de la PBA.

Los objetivos específicos del Programa son: (i) mejorar la accesibilidad y resolutiveidad de los servicios públicos de salud del primer nivel de atención; (ii) mejorar la efectividad e integración de redes de servicios de salud; y (iii) ampliar la capacidad prestacional para la prevención, detección y atención de COVID-19.

▪ **Contrato Modificatorio y Matriz de Indicadores y Desembolsos**

Al 31 de diciembre de 2022 no hubo modificaciones a las cláusulas del Contrato de Préstamo, tampoco la Matriz de Indicadores para Desembolsos ha sufrido modificaciones.

▪ **Convenios interinstitucionales**

No se suscribieron convenios interinstitucionales para el Programa.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) 2022.04.27 16:11:42 -03'00'
JAVIER E. LEONE Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

▪ **Organismo Ejecutor y Subejecutores**

El Prestatario y Organismo Ejecutor del Programa es el Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires a través de la Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral (DPOMyFB) dependiente de la Subsecretaría de Finanzas (SSF). La DPOMyFB tiene a su cargo la coordinación general del programa.

Los Organismos Subejecutores son el Ministerio de Salud y el Ministerio de Infraestructura de la Provincia de Buenos Aires.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

• **Base de Contabilidad Efectivo**

Los estados financieros han sido elaborados por la dirección del proyecto de conformidad con los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 5430/OC-AR, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID y sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable esta prevista en las NICSP - capítulo "IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

Asimismo, debemos mencionar que el préstamo se desembolsará en función de la evidencia de cumplimiento de indicadores de resultados.

• **Unidad Monetaria**

Los ingresos de fondos se contabilizan en la fecha correspondiente a su acreditación en la cuenta bancaria.

Las transacciones se registran en el sistema UEPEX en la fecha en que se notifica el cumplimiento del indicador y de forma agrupada por Indicador de Resultado, en dólares estadounidenses y de acuerdo al costo estimado en la Matriz del Préstamo.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) 2023.04.27 16:12:04 -03'00'
JAVIER E. LEONE Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

Por otra parte, a los efectos de determinar el costo real de los resultados oportunamente estimados en la Matriz, se utiliza el tipo de cambio correspondiente al día del efectivo pago de los componentes de acuerdo a la cotización del BCRA (tipo de cambio de referencia cotización Comunicación “A” 3500 mayorista).

Los gastos afrontados con el Anticipo también se registrarán en dólares estadounidenses de acuerdo a la cotización del BCRA de la fecha de efectivo pago (tipo de cambio de referencia cotización Comunicación “A” 3500 mayorista). En el presente ejercicio no se solicitó Anticipo de fondos y por lo tanto no hubo pagos financiados mediante dicha modalidad de desembolso.

El criterio de la tasa de cambio es el estipulado en la cláusula 3.07 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo (tasa de cambio de la fecha efectiva de pago en favor del contratista, proveedor o beneficiario.)

- **Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados**

El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados (“EERyDE”) al 31 de diciembre de 2022 muestra los recursos y su aplicación en las inversiones del Programa durante el ejercicio finalizado en esa fecha. Se incluyen como orígenes de efectivo, los desembolsos realizados por el BID y los aportes de la contrapartida local.

- **Estado de Inversiones Acumuladas**

El estado de inversiones acumuladas (“EIA”) al 31 de diciembre de 2022, muestra las inversiones del ejercicio, las acumuladas a dicha fecha y las pendientes de ejecución, de acuerdo con los criterios contables y de conversión expuestos en notas, según las diferentes categorías y subcategorías de inversión.

NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre del 2022 no hay efectivo disponible en la cuenta especial en dólares.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) 2023.04.27 16:18:06 -03'00'
JAVIER E. LEONE Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

	Saldo en US\$ 2022
Cuenta Bancaria US\$ N° 578135/3	-
TOTAL	-

Durante el año 2022 no se registraron ingresos provenientes de intereses ni ganancias por diferencia cambiaria.

No existen cuentas en pesos argentinos porque los fondos desembolsados son transferidos directamente desde la cuenta en dólares del Programa a la Cuenta en dólares de la Tesorería General de la Provincia (TGP).

NOTA 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 2022 no se solicitaron anticipos y por lo tanto no existen gastos pagados con el financiamiento y pendientes de justificar al BID.

NOTA 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Si bien el préstamo se desembolsará en función de la evidencia de cumplimiento de indicadores de resultados, la cláusula 3.04 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo habilita a realizar un desembolso inicial de hasta US\$ 30.000.000 para financiar actividades y acciones necesarias para la obtención de resultados de la primera porción del programa incluyendo los costos de la verificación externa de resultados y de las auditorías financieras.

Cabe mencionar que los gastos correspondientes a los servicios de la auditoría de la verificación de resultados efectuada en el ejercicio, fueron abonados temporalmente con recursos locales y una vez acreditado el desembolso mencionado en el párrafo anterior se procederá a realizar el reembolso.

Es por ello que se registró el servicio de auditoría por un monto de US\$ 7.627 contra la cuenta contable “Gastos a Reintegrar”. Ver adicionalmente nota 14.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) 2023.04.27 16:18:19 -03'00'
JAVIER E. LEONE Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

El detalle al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	en US\$
	2022
Saldo de anticipos al comienzo del ejercicio irregular	-
Anticipos justificados durante el ejercicio irregular	-
Anticipos recibidos	-
Saldo de anticipos al cierre del ejercicio irregular	-
Saldo de anticipo según OPS 1	-

NOTA 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

Esta segunda operación de la CCLIP contempla fondos de Contrapartida Local por la suma de US\$ 45.000.000 para el Indicador de Resultado “Porcentaje de población objetivo actual con esquema de vacunación COVID-19 completa” perteneciente al Componente N° 3. El mismo se encuentra cumplido en su totalidad y los costos fueron registrados en el sistema UEPEX y sustentados con la correspondiente documentación de respaldo.

De acuerdo a las planillas de costos generadas y presentadas a la auditoría, surge que el monto total de gastos contemplados para el cumplimiento del Indicador de resultados 3.1 ascendió a la suma de US\$ 230,15 millones. Con ello se verificaron los costos reales correspondientes al reembolso del indicador por parte del BID (USD 168,44 millones) y el correspondiente aporte de contrapartida local (USD 45 millones), ambos montos contemplados en la Matriz de Desembolsos. El monto excedente de la Matriz fue absorbido con recursos provinciales.

NOTA 7. AJUTES DE PERÍODOS ANTERIORES

Dado que este es el primer ejercicio este punto no es aplicable.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) 2023-04-27 16:18:33 -03'00'
JAVIER E. LEONE Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

NOTA 8. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio 2022 se llevó a cabo la contratación de los servicios de auditoría externa para realizar: a) Informes de Aseguramiento de Resultados y b) Auditoría de los Estados Financieros para todos los ejercicios del Programa. El monto del contrato fue de US\$ 406.003 más Gastos Reembolsables por US\$ 1.092.

Componente	Método de contratación	Cant. procesos	Montos en dólares
Administración	Selección Basada en Menor Costo	1	407.095
Total		1	407.095

Cabe aclarar que los Organismos Subejecutores efectúan la totalidad de las adquisiciones -con la excepción de la mencionada en el párrafo anterior- que respaldan los resultados del Programa, siguiendo la normativa de contrataciones de la Provincia de Buenos Aires.

NOTA 9. COMPONENTES DEL PROYECTO

La distribución de las Inversiones Acumuladas del Programa al 31 de diciembre de 2022 por categorías de inversión se resume en el cuadro siguiente:

Componentes	Inversiones Acumuladas		Total
	BID	Aporte Local	
Componente 1. Expansión y mejora del primer nivel de atención	-	-	-
Componente 2. Fortalecimiento de redes de servicios de salud	-	-	-
Componente 3. Fortalecimiento del sistema público provincial de prevención, diagnóstico y atención de COVID-19	168.440.000	45.000.000	213.440.000
Gastos de Administración auditoría y evaluación	7.627	-	7.627
Total	168.447.627	45.000.000	213.447.627

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) 2023-04-27 16:19:10 -03'00'
JAVIER E. LEONE Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2022 los desembolsos recibidos del BID en concepto de reembolso ascienden a US\$ 168.440.000. Dicho desembolso se obtuvo por el cumplimiento del Indicador de resultados 3.1 “Porcentaje de población objetivo actual con esquema de vacunación COVID-19 completa”.

El monto total desembolsado al cierre del ejercicio irregular representa el 56,15% del financiamiento total y el 100% del Componente 3 del Programa.

Al 31 de diciembre de 2022 las inversiones ascienden a US\$ 168.447.627 de acuerdo al detalle por Componente incluido en la Nota 9 y en los Estados Financieros. Las inversiones contemplan el costo de la auditoría de resultados afrontado temporalmente con recursos locales hasta tanto pueda cubrirse con fondos del financiamiento (Gastos a reintegrar), tal como se indicó en la Nota N° 5.

NOTA 11. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2022, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

Estado	2022	Al 31/12/2022
ERyDE		
Total de aplicaciones Fondos BID	168.447.627	168.447.627
Total Aplicaciones con fondos Locales	45.000.000	45.000.000
Total Aplicaciones de Fondos	213.447.627	213.447.627
Inversiones Acumuladas		
Total Inversiones BID	168.447.627	168.447.627
Total Inversiones Locales	45.000.000	45.000.000
Total Inversiones	213.447.627	213.447.627
Diferencias	-	-

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) JAVIER E. LEONE
Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

**NOTA 12. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS
REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE**

Componentes	Registros del Programa	Rendido al BID según el Programa	Registros del BID (OPS 1)	Monto a rendir
1. Expansión y mejora del primer nivel de atención	-	-	-	-
2. Fortalecimiento de redes de servicios de salud	-	-	-	-
3. Fortalecimiento del sistema público provincial de prevención, diagnóstico y atención de COVID-19	168.440.000	168.440.000	168.440.000	-
4. Administración, auditoría y evaluación	7.627	-	-	7.627
Total	168.447.627	168.440.000	168.440.000	7.627

NOTA 13. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2022 no existen contingencias que deban ser registradas o revelarse a los presentes estados financieros.

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Los acontecimientos y operaciones más relevantes que ocurrieron con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, han sido:

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 496
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio) 2023.04.27 16:19:53 -03'00'
JAVIER E. LEONE Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 5430/OC-AR
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

Con fecha 24 de marzo de 2023 fue aprobado por el Organismo Financiador la Solicitud de Anticipo N° 1 por la suma de US\$ 760.000 para Gastos de Administración, auditoría y evaluación.

No existen acontecimientos o hechos subsecuentes de relevancia ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros que afecten o puedan afectar significativamente los estados financieros del Programa.

NOTA 15. ESTADO DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE

Dado que este es el primer ejercicio este punto no es aplicable.

Firmado a efectos de su identificación con nuestro informe de fecha 27-04-2023 PISTRELLI, HENRY MARTIN Y ASOCIADOS S.R.L. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 1 - F° 196 Legajo N° 196	
PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL	PISTRELLI HENRY MARTIN Y ASOCIADOS SRL JAVIER E. LEONE (Socio)
JAVIER E. LEONE	2023.04.27 16:20:06 -03'00'
Socio - Contador Público U.B.A. C.P.C.E. Pcia. Bs. As. T° 170 - F° 191 Legajo N° 44285-2 C.U.I.T.: 20-25646412-9	



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES
2023 - Año de la democracia Argentina

Hoja Adicional de Firmas
Estados Contables

Número:

Referencia: BID 5430 Estados Financieros 2022

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 15 pagina/s.

Carta de evaluación del Sistema de Control Interno



**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN
LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES – PROFIR II**

Préstamo BID N° 5430/OC-AR

Índice

1. Alcance del trabajo.....	3
2. Referencias.....	4
3. Segregación de Funciones del sistema UEPEX	5
a. <i>Hallazgo:</i>	5
a. <i>Efecto:</i>	5
b. <i>Recomendación:</i>	5
c. <i>Comentario del OE:</i>	5

1. Alcance del trabajo

Como parte de nuestro examen de los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 del:

- Programa de Fortalecimiento e Integración de redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires– PROFIR II– Contrato de préstamo BID 5430/OC-AR

en adelante “el Préstamo” o “el Programa” indistintamente, para referirnos al mismo, que es ejecutado por la Subsecretaría de Finanzas del Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires (en adelante el “Organismo Ejecutor”), consideramos el sistema de control interno con el único propósito de planear nuestra auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de nuestros procedimientos. Esta consideración no será suficiente para permitirnos proporcionar seguridad sobre el control interno o para identificar todas aquellas cuestiones que podrían representar deficiencias significativas en dicho control interno.

De acuerdo con las normas de auditoría vigentes, a los auditores externos se les requiere que informen las observaciones sobre el sistema de control interno contable que pudieran haber surgido durante el desarrollo de su auditoría, así como sus sugerencias para el mejoramiento de las actividades de control del sistema examinado.

Si bien el propósito de nuestra consideración del sistema de control interno no es el de brindar seguridad sobre su confiabilidad, ciertos asuntos llamaron nuestra atención y queremos informárselos a ustedes en la presente.

Este informe, se ofrece solo para informar y ser usado únicamente por el Organismo Ejecutor como un aporte constructivo en un proceso constante por la mejora del control interno en los actuales sistemas y procedimientos. Consecuentemente, el mismo no debe ser utilizado para ningún otro propósito distinto al mencionado anteriormente. Ninguno de estos puntos tuvo algún efecto en nuestras opiniones sobre estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 del Programa.

2. Referencias

Como consecuencia de nuestro trabajo han surgido algunas observaciones o sugerencias que seguidamente detallamos, las cuales tienen como única finalidad colaborar con el mejoramiento del esquema de control general de la organización y gestión del Programa financiado por el Préstamo.

Para facilitar el entendimiento de cada una de las observaciones se identificaron los siguientes conceptos:

Hallazgo:

Breve descripción de la condición encontrada, agregando casos que permitan ilustrar sobre las características y criticidad de la observación.

Efecto:

Describe la consecuencia que genera la condición encontrada, enumerando los principales riesgos / contingencias asociadas.

Recomendación:

Acciones dirigidas a resolver la causa de la situación encontrada para evitar que sucedan en el futuro y minimizar la probabilidad de materialización de los riesgos relacionados. La unidad ejecutora deberá determinar cuál es el nivel de riesgo que consideran que pueden asumir y definir las acciones convenientes.

Comentarios del OE:

Opinión del Organismo Ejecutor sobre la observación y la sugerencia.

3. Segregación de Funciones del sistema UEPEX

A continuación, se detallan las observaciones detectadas al 31 de diciembre de 2022:

a. Hallazgo:

Se detectó que los usuarios que pertenecen al proyecto tienen el perfil “Adminis” que hace referencia al perfil “Administrador” este perfil tiene todos los accesos al sistema. No existe una segregación de funciones en el sistema para el área administrativa.

a. Efecto:

Que los usuarios tengan amplios permisos en el sistema incrementara el riesgo de realizar tareas en el sistema y que las mismas no se encuentren correctamente autorizadas.

b. Recomendación:

Se recomienda definir correctamente los perfiles para cada colaborador de acuerdo con sus funcionalidades y tareas dentro del proyecto, limitando las tareas de los usuarios al sistema en el caso de que no se pueda configurar los perfiles en el sistema se recomienda implementar controles manuales sobre las tareas que tiene incompatibilidad de funciones en el sistema.

c. Comentario del OE:

El perfil “Administrador” lo tienen todos los usuarios que trabajan en la Dirección Provincial de Organismos Multilaterales con las funciones y usos segregados. El perfil Administrador sirve para poder modificar la fecha tope de ingreso de operaciones, porque de lo contrario, no se podrían ingresar movimientos de días anteriores a dicha fecha, lo que dificultaría la gestión diaria en relación a la registración del Programa.