

**PROGRAMA MULTIFACE DE
ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD
PARA EL MANEJO DE ENFERMEDADES
CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO
BID N° 3772/OC-AR**

**INFORME FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**PROGRAMA MULTIFACE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE
LA SALUD PARA EL MANEJO DE ENFERMEDADES
CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN**

CONTRATO DE PRÉSTAMO CELEBRADO ENTRE LA NACIÓN ARGENTINA
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
(BID N° 3772/OC-AR)

INFORME FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CAPÍTULO

CONTENIDO

- | | |
|---|----------------------------------|
| 1 | ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA |
| 2 | CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA |

**PROGRAMA MULTIFACE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL
MANEJO DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO CELEBRADO ENTRE LA NACIÓN ARGENTINA
Y EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
(BID N° 3772/OC-AR)**

INFORME FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONTENIDO

CAPÍTULO 1. ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Informe de los auditores independientes.

Estados financieros expresados en dólares estadounidenses.

- Estado de fuentes y usos de fondos al 31 de diciembre de 2019 con sus anexos 1 a 6.
- Estado de inversión para el ejercicio 2019 con su anexo.
- Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.
- Otra información complementaria
 - Estado de solicitudes de desembolso para el ejercicio 2019.
 - Estado de solicitudes de desembolsos acumulados al 31 de diciembre de 2019.
 - Conciliación entre estado de inversiones / EOAF / LMSI.
 - Conciliación con los recursos del Banco al 31 de diciembre 2019.
 - Anexo Conciliación de los recursos del Contraparte Local al 31 de diciembre 2019

CAPÍTULO 2. CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

Memorándum a la Dirección.

Informe de control interno al 31 de diciembre de 2019.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Sra. Directora General de la
**Unidad Ejecutora del Programa del
Contrato de Préstamo BID N° 3772/OC-AR**
Dirección General de Proyectos
con Financiamiento Externo
Ministerio de Salud
CUIT N°: 30-54666342-2
Domicilio legal: Avenida 9 de Julio 1925 - 4° Piso, Of. 407
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa Multifase de Atención Primaria de la Salud para el manejo de Enfermedades Crónicas No Transmisibles Segunda Operación (en adelante, mencionado indistintamente como "Programa Multifase de Atención Primaria de la Salud para el manejo de Enfermedades Crónicas No Transmisibles Segunda Operación" o el "Programa"), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Dirección General de Proyectos con Financiamiento Externo ("DGPFE") del Ministerio de Salud y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo ("BID"), que comprenden el estado de fuentes y usos de fondos correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 y el estado de inversiones acumuladas a dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa Multifase de Atención Primaria de la Salud para el manejo de Enfermedades Crónicas No Transmisibles Segunda Operación correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el capítulo 5, "*Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la UEP 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.



3. Párrafos de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre las siguientes cuestiones:

- a) En la nota 4 a los estados financieros adjuntos se describe la base contable. En ella se señala que los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo 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. Dicho criterio está admitido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público -NICSP- para estas circunstancias, previstas en la Parte 1 de dichas normas - "Información Financiera según la Base Contable de Efectivo".
- b) En el primer párrafo de la nota 3 a los estados financieros adjuntos se menciona que éstos han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR 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. Nuestro informe está destinado únicamente para la UEP y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes de los mencionados.

4. Responsabilidades de la Dirección de la UEP en relación con los estados financieros

La Dirección de la UEP es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, como así también del control interno que la Dirección de la UEP considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

5. Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, 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 material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales 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 intencionales, declaraciones erróneas o la violación del control interno.



- Obtenemos conocimiento del control interno 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.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Dirección de la UEP.
- 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.

Comunicamos a la Dirección de la UEP, entre otras cuestiones, el alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la Dirección de la UEP una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y les comunicamos todas las relaciones y demás cuestiones de las que se espera razonablemente que puedan afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 27 de agosto de 2020

DELOITTE & Co. S.A.

(Registro de Soc. Com.

C.P.C.E.C.A.B.A. - Tomo 1º, Folio 3º)



Alejandra M. Palombo (Socia)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 166 - Fº 24

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía ("DTTL"), su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro son entidades únicas e independientes y legalmente separadas. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no brinda servicios a los clientes. Una descripción detallada de la estructura legal de DTTL y sus firmas miembros puede verse en el sitio web www.deloitte.com/about.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra y Gales bajo el número de compañía 07271800, con domicilio legal en Hill House, 1 Little New Street, London, EC4A, 3TR, United Kingdom.

CAPÍTULO 1

ESTADOS FINANCIEROS

DEL PROGRAMA

Préstamo BID 3772/OC-AR

**Programa Multifase de Atención Primaria de la Salud
para el manejo de Enfermedades Crónicas No Transmisibles
Segunda Operación**

***ESTADOS FINANCIEROS
AL 31/12/2019***

EN DOLARES

PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS al 31/12/2019
 (Expresado en dólares)

Disponibilidad de Fondos al inicio del período (Anexo 1)	Acumulado al 31/12/2018			2019			Acumulado al 31/12/2019		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
		N/A		5.568.331,02	1.806.976,70	7.375.307,72		N/A	
FUENTES DE FONDOS									
- Anticipo de Fondos BID 3772	15.284.850,97	0,00	15.284.850,97	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	20.284.850,97	0,00	20.284.850,97
- Reconocimiento de Gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Aportes del Tesoro Nacional (Anexo 2)	0,00	23.914.037,65	23.914.037,65	0,00	13.908.756,01	13.908.756,01	0,00	37.822.793,66	37.822.793,66
- Otros Aportes (Anexo 3)	0,00	1.266.503,80	1.266.503,80	0,00	2.476.632,64	2.476.632,64	0,00	3.743.136,44	3.743.136,44
- Fondos de Terceros (Anexo 4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Aporte Local IVA	0,00	3.669.763,04	3.669.763,04	0,00	1.244.275,40	1.244.275,40	0,00	4.914.038,44	4.914.038,44
- Diferencia de Cambio	0,00	-34,35	-34,35	0,00	-991.052,16	-991.052,16	0,00	-991.052,16	-991.052,16
TOTAL FONDOS RECIBIDOS (Anexo 5)	15.284.850,97	28.850.270,14	44.135.121,11	5.000.000,00	16.638.611,89	21.638.611,89	20.284.850,97	45.488.882,03	65.773.733,00
USOS DE FONDOS									
- 1.1 Desarrollo de las Redes integradas de Servicios de Salud.	8.845.291,98	2.246.397,47	11.091.689,45	5.864.182,69	1.287.896,12	7.152.078,81	14.709.474,67	3.534.293,59	18.243.768,26
- 1.2 Equipamiento de efectores del PNA.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 1.3 Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos.	302.596,11	1.405.967,59	1.708.563,70	416.100,01	826.305,76	1.242.405,77	718.696,12	2.232.273,35	2.950.969,47
- 2.1 Sistemas de información para la gestión clínica y sanitaria.	38.631,47	1.563.554,52	1.602.185,99	70.797,59	828.823,47	899.621,06	109.429,06	2.392.377,99	2.501.807,05
- 2.2 Fortalecimiento de efectores del PNA para el cuidado del cáncer.	79.575,57	312.175,00	391.750,56	112.070,64	3.088.932,49	3.201.003,13	191.646,21	3.401.107,49	3.592.753,69
- Administración y auditoría	429.151,15	139.808,81	568.959,95	590.709,31	182.893,79	773.603,10	1.019.860,46	332.702,60	1.342.563,05
- Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal Gastos Elegibles	9.695.246,28	5.667.903,38	15.363.149,66	7.052.860,24	6.214.851,63	13.267.711,87	16.749.106,52	11.882.755,01	28.631.861,53
- Transferencia a otras Entidades (Anexo 6)	21.607,78	353,34	21.961,12	-2.322,09	91,39	-2.230,70	19.285,69	444,73	19.730,42
- Transferencia a otros Proyectos (Anexo 7)	0,00	0,00	0,00	264.479,81	54.043,52	318.523,33	264.479,81	54.043,52	318.523,33
- Otros Gastos Aporte Local	0,00	21.359.617,62	21.359.617,62	0,00	7.268.752,53	7.268.752,53	0,00	28.628.370,15	28.628.370,15
- Otros Egresos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Depósitos en Garantía - Alquileres	0,00	15.876,78	15.876,78	0,00	0,00	0,00	0,00	15.876,78	15.876,78
- Retenciones a Pagar	-334,11	-457,68	-791,79	334,11	176,10	510,21	0,00	-281,58	-281,58
TOTAL INVERSIONES DEL PROYECTO	9.716.519,95	27.043.293,44	36.759.813,39	7.316.352,07	13.537.915,17	20.854.267,24	17.032.872,02	40.581.208,61	57.614.080,63
Disponibilidad de Fondos al final del período (Anexo 1)	5.568.331,02	1.806.976,70	7.375.307,72	3.251.978,95	4.907.673,42	8.159.652,37	3.251.978,95	4.907.673,42	8.159.652,37

Lucas Martínez
 RESPONSABLE
 lidad y Desembolsos

Lic. Silvia M. Prien
 Directora General
 Dirección General de Programas y
 Proyectos Sectoriales y Especiales
 MSAL

Ana V. Finizio
 Jefa de Administración
 Jera y Presupuestaria
 GPPSE - MSAL

El informe de fecha 27/6/2020
 se extiende en documento aparte
 DELOITTE & Co. S.A.

[Firma]

Alejandra M. Palombo (Socia)
 Contadora Pública - U.B.A.
 C.P.C.E.C.A.B.A.
 Tº 166 - Fº 24

[Firma]
 Dr. María Elena
 M. García

**PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS al 31/12/2019
(Expresado en dólares)


ANEXO I


- Disponibilidad de Fondos al Inicio (01/01/2019)

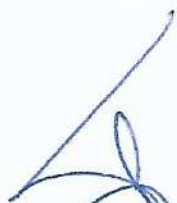
Caja y Bancos	Monto
Banco Nación - Cuenta Corriente en pesos	1.159.037,05
Banco Nación - Cuenta Especial en Dólares	5.054.701,99
Citibank - Cuenta Corriente en Pesos	662.334,50
Caja Chica Redes	0,00
Caja Chica Remediar	286,66
Fondo Rotatorio Especial	3.376,34
PNUD ARG 15/001	495.571,18
Total Disponibilidad de Fondos al Inicio	7.375.307,72

- Disponibilidad de Fondos al Cierre (31/12/2019)

Caja y Bancos	Monto
Banco Nación - Cuenta Corriente en pesos	2.346.179,74
Banco Nación - Cuenta Especial en Dólares	1.393.578,75
Citibank - Cuenta Corriente en Pesos	28.536,05
Caja Chica Redes	0,00
Caja Chica Remediar	0,00
Fondo Rotatorio Especial	0,00
PNUD ARG 15/001	4.391.357,83
Total Disponibilidad de Fondos al Cierre	8.159.652,37


Cdr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Lic. Analía V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPPSE - MSAL


Lic. Silvia M. Frieri
Directora General
Dirección General de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales
MSAL


Dr. Martín Sabatini
Secretario de Estado
Ministerio de Salud

El Informe de fecha 27/6/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Patombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

**PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS al 31/12/2019

(Expresado en dólares)

ANEXO 2: Aportes del Gobierno

Fuente	Fecha	Total
Aportes del Gobierno Central	21/03/2019	1.014.070,22
Aportes del Gobierno Central	21/03/2019	1.014.070,22
Aportes del Gobierno Central	21/03/2019	684.497,40
Aportes del Gobierno Central	21/03/2019	253.517,56
Aportes del Gobierno Central	21/03/2019	253.517,56
Aportes del Gobierno Central	21/03/2019	126.758,78
Aportes del Gobierno Central	25/03/2019	253.517,56
Aportes del Gobierno Central	25/03/2019	698.092,89
Aportes del Gobierno Central	10/04/2019	116.758,87
Aportes del Gobierno Central	10/04/2019	116.758,87
Aportes del Gobierno Central	10/04/2019	233.517,73
Aportes del Gobierno Central	10/04/2019	233.517,73
Aportes del Gobierno Central	10/04/2019	116.758,87
Aportes del Gobierno Central	10/04/2019	116.758,87
Aportes del Gobierno Central	24/04/2019	70.055,32
Aportes del Gobierno Central	25/04/2019	116.758,87
Aportes del Gobierno Central	26/04/2019	116.758,87
Aportes del Gobierno Central	30/04/2019	89.343,58
Aportes del Gobierno Central	15/05/2019	125.494,35
Aportes del Gobierno Central	15/05/2019	223.472,18
Aportes del Gobierno Central	15/05/2019	89.388,87
Aportes del Gobierno Central	16/08/2019	48.138,45
Aportes del Gobierno Central	09/09/2019	175.156,81
Aportes del Gobierno Central	10/09/2019	175.156,81
Aportes del Gobierno Central	11/09/2019	175.156,81
Aportes del Gobierno Central	12/09/2019	1.226.097,66
Aportes del Gobierno Central	18/10/2019	294.644,23
Aportes del Gobierno Central	18/10/2019	340.602,76
Aportes del Gobierno Central	18/10/2019	130.787,38
Aportes del Gobierno Central	18/10/2019	340.227,81
Aportes del Gobierno Central	20/11/2019	262.455,64
Aportes del Gobierno Central	20/11/2019	348.551,16
Aportes del Gobierno Central	20/11/2019	852.175,31
Aportes del Gobierno Central	20/11/2019	1.070.738,12
Aportes del Gobierno Central	28/11/2019	119.581,97
Aportes del Gobierno Central	06/12/2019	150.847,87
Aportes del Gobierno Central	09/12/2019	2.135.052,05
TOTAL APORTES DEL GOBIERNO CENTRAL		13.908.756,01

ANEXO 3: Otros Aportes

Jurisdicción	FF 22	FF 11	Total
Aporte Local del BID 2788/OC-AR	0,00	4,36	4,36
Aporte Local del BIRF 8516/OC-AR	0,00	2.130.306,50	2.130.306,50
Aporte Local Fideicomiso	0,00	346.320,35	346.320,35
Otros Ingresos	0,00	1,43	1,43
TOTAL OTROS APORTES	0,00	2.476.632,64	2.476.632,64

ANEXO 4: Fondos de Terceros

Jurisdicción	FF 22	FF 11	Total
	0,00	0,00	0,00
TOTAL FONDOS DE TERCEROS	0,00	0,00	0,00

El informe de fecha 27/10/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

Alejandra M. Palombo

Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

Analia V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPPSE - MSAL

Silvia M. Priori
Directora General
Dirección General de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales
MSAL

Dr. Martín Sabido
Secretario de Gestión y
Administración

**PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS al 31/12/2019


(Expresado en dólares)

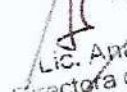
ANEXO 5: Estado de Fondos Recibidos


APORTE BID	Fecha Aprobación	Monto
Solicitud N° 9 (Desembolso N° 2)	29/07/2019	5.000.000,00
TOTAL APORTES BID		5.000.000,00


APORTES	Monto
- Aportes del Gobierno Central (Anexo 2)	13.908.756,01
- Otros Aportes (Anexo 3)	2.476.632,64
- Fondos de Terceros (Anexo 4)	0,00
- Aporte Local IVA	1.244.275,40
- Diferencia de Cambio	-991.052,16
TOTAL APORTES	16.638.611,89

TOTAL FONDOS RECIBIDOS	21.638.611,89
-------------------------------	----------------------


Cddr. Lucas Martinez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Lic. Analia V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPPSE - MSAL


Lic. Silvia M. Frieri
Directora General
Dirección General de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales
MSAL


Dr. Martin Sabido
Coordinador de Equidad en Salud
Subdirección de Equidad en Salud

El informe de fecha 27/12/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24

**PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**


ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS al 31/12/2019
(Expresado en dólares)


ANEXO 6: Anticipos a otras entidades

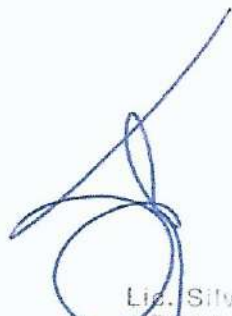
Jurisdicción	Anticipos	Rendiciones	Neto
Transferencias PNUD 13/007	266.047,22	266.014,51	32,71
Anticipo de Viaticos FF 22	20.342,94	22.697,74	-2.354,80
Anticipo de Viaticos FF 11	8.528,59	8.437,20	91,39
Total Antic. otras Entidades	294.918,75	297.149,45	-2.230,70


ANEXO 7: Anticipos a otros Proyectos

Jurisdicción	Anticipos	Rendiciones	Neto
Anticipo Proyec de Investigación	264.479,81	0,00	264.479,81
Anticipo Proyec de Innovación	54.043,52	0,00	54.043,52
Total Antic. a otros Proyectos	318.523,33	0,00	318.523,33


Cdr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Liq. Analía V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPPSE - MSAL


Liq. Silvia M. Prieri
Directora General
Dirección General de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales
MSAL


Dr. Martín Sabatino
Secretario de Estado de Salud
Ministerio de Salud y Deportes

El Informe de fecha 27/8/2020
se extiende en documento aparte

DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

PROGRAMA MULTIFASIS DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACION
PRESTAMIO BID 3772 OC-AR

ESTADO DE INVERSION PARA EL EJERCICIO 2019
* (Expresado en US\$ mil millones)

CODIGO	CONTENIDO Y SUBCORRIENTE	Presupuesto Vigente			Acumulado al 31/12/2018			Ejecucion 2019 con Fecha de Retiro			Acumulado al 31/12/2019			% de Avance	Responsable al 31/12/2019
		BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total		
13772.1.1	Desarrollo de la Red Integrada de Servicios de Salud.	69,835,250.00	15,782,566.00	85,617,816.00	8,843,281.00	2,248,397.47	11,091,678.47	0.00	0.00	0.00	14,769,134.67	2,252,495.66	15,242,000.33	21.64%	55,170,442.33
13772.1.2	Equipamiento de elctores del PNA.	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	11,000,000.00
13772.1.3	Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos.	12,905,426.00	18,667,040.00	31,572,466.00	702,796.11	1,403,607.59	2,106,403.70	0.00	0.00	0.00	917,242.26	2,252,771.25	2,969,515.61	4.53%	12,245,161.24
13772.2.1	Sistemas de información para la gestión clínica y sanitaria.	1,552,587.00	11,126,277.00	12,678,864.00	25,851.47	1,501,344.42	1,527,195.89	0.00	0.00	0.00	107,494.96	2,992,377.94	2,894,872.93	3.70%	1,740,602.04
13772.2.2	Fortalecimiento de elctores del PNA para el cuidado del cancer.	2,441,412.00	14,651,748.00	17,093,160.00	76,475.57	312,178.00	388,653.57	0.00	0.00	0.00	1,863,255.54	3,401,107.49	3,587,363.02	7.60%	2,255,562.16
13772.3	Administración y asistencia	1,150,362.00	2,771,657.00	3,922,019.00	424,255.75	159,038.51	583,294.26	4,905.40	0.00	4,905.40	1,001,300.03	319,405.73	1,320,705.76	53.94%	855,602.07
13772.4	Imprevistos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
	TOTAL	100,600,600.00	66,000,400.00	166,601,000.00	9,609,386.28	5,067,903.48	14,677,289.76	4,905.40	0.00	4,905.40	16,721,434.66	11,878,105.26	28,599,539.92	16.72%	83,276,151.24
	% de Ejecucion	60.24%	39.26%	109.00%	9.60%	8.59%	9.34%	0.00%	0.00%	0.00%	16.72%	10.68%	17.20%		93.28%
	% de Presupuesto	60.24%	39.26%	109.00%	61.10%	36.80%	100.00%	100.00%	0.00%	0.00%	16.72%	16.4%	41.50%		93.28%

Lucas Martínez
RESPONSABLE
Firma y Desembolsos

Lic. Silvia M. Frieri
Directora General
Dirección General de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales
MSAL

Analia V. Finizio
Jefa de Administración
Jefa y Presupuestaria
GPPSE - MSAL

El Informe de fecha 22/10/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.
Deloitte

Alejandra M. Páombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24


[Firma]
Dr. Martín Sabatino
Secretario de Equidad en Salud
Ministerio de Salud de la Nación


**PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**


GASTOS SIN FECHA DE RETIRO AL 31/12/2019
(Expresado en dólares)


ANEXO ESTADO DE INVERSIONES

CÓDIGO	COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE	BID	LOCAL	TOTAL
1.3772.1.1	Desarrollo de las Redes integradas de Servicios de Salud.	290,00	1.397,93	1.687,93
1.3772.1.2	Equipamiento de efectores del PNA.	0,00	0,00	0,00
1.3772.1.3	Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos.	1.453,86	0,00	1.453,86
1.3772.2.1	Sistemas de información para la gestión clínica y sanitaria.	1.934,10	0,00	1.934,10
1.3772.2.2	Fortalecimiento de efectores del PNA para el cuidado del cáncer.	5.020,37	0,00	5.020,37
1.3772.3	Administración y auditoría	18.559,53	3.251,82	21.811,35
1.3772.4	Imprevistos	0,00	0,00	0,00
Total		27.257,86	4.649,75	31.907,61



Cdr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Lic. Analia V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPPSE - MSAL


Lic. Silvia M. Priori
Directora General
Dirección General de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales
MSAL


Dr. Martín Sabatini
Secretario de Estado
Ministerio de Salud

El informe de fecha 27/6/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

**PROGRAMA MULTIFACE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL
MANEJO DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN
PRÉSTAMO BID 3772/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**


NOTA 1 - OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROYECTO

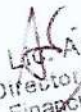
Con fecha 31 de Mayo de 2017 fue suscripto el Convenio del Préstamo BID 3772/OC-AR entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo, con el objetivo de contribuir a la reducción de la morbilidad causada por enfermedades crónicas no transmisibles en Argentina, priorizando a la población con cobertura pública exclusiva.

Específicamente, se propone coadyuvar a: (i) jerarquizar el Primer Nivel de Atención (PNA) como puerta de entrada al sistema de salud; (ii) incrementar el acceso de la población a tamizajes para su clasificación por riesgo sanitario; e (iii) incrementar el acceso de la población con riesgo sanitario moderado o alto que padece de condiciones crónicas a tratamientos oportunos.

El Programa está estructurado en los componentes que se describen a continuación:
Componente 1: Fortalecimiento del Primer Nivel de Atención (PNA); el presente componente tiene como objetivo mejorar la efectividad de los Centros de Atención Primaria de la Salud (CAPS) para atraer a su población a cargo y resolver sus motivos de consulta, directamente o a través de la referencia y contra referencia formal y oportuna a los niveles de complejidad clínica superior. El componente buscará: (i) que los CAPS y otros efectores del PNA cuenten con mejor equipamiento clínico, informático y logístico y que realicen mejoras edilicias menores; (ii) que el personal de los CAPS esté mejor capacitado para el cuidado de su población a cargo y que haga un uso racional de los medicamentos prescritos a la población con cobertura pública exclusiva de manera gratuita; y (iii) que se cierren brechas de conocimiento analíticas y operativas relacionadas con la atención de las personas en el PNA.


Componente 2: Fortalecimiento de la línea de cuidados oncológicos; este componente tiene un doble objetivo: (i) mejorar la efectividad de los CAPS para promover que su población a cargo se realice oportunamente tamizajes para cáncer de mama, cervicouterino y colorrectal; y (ii) contribuir a mejorar la gestión clínica oncológica a lo largo de toda la línea de cuidado. El componente buscará: (i) que los CAPS cuenten con pruebas (tests) costo-efectivas para realizar el tamizaje de cánceres cervicouterinos y colorrectales; (ii) que el personal de dichos centros cuente con las competencias para la realización de tamizajes y para promover el acceso de su población a ellos de manera proactiva; (iii) que se registren de manera oportuna y fidedigna las historias clínicas de los pacientes oncológicos; y (iv) que se cierren brechas de conocimiento analíticas y operativas relacionadas con la atención de los pacientes oncológicos o en riesgo de serlo.



Cdr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Lic. Analía V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPFE - MSAL


Lic. Silvia M. Prieri
Directora General
Dirección General de Proyectos con
Financiamiento Externo
MSAL

El Informe de fecha 27/12/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


Alejandra M. Pakombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24


Dr. Martín Sabignoso
Secretaría de Equidad en Salud

**PROGRAMA MULTIFACE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL
MANEJO DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN
PRÉSTAMO BID 3772/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NOTA 2 - ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO

La administración del Programa está a cargo de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DGPPSE), la cual es responsable de la administración de los recursos, la gestión financiera, incluyendo el mecanismo de transferencia de incentivos a las provincias, y la elaboración y ejecución del plan de contrataciones en coordinación con la Unidad Ejecutora Central (UEC).

NOTA 3 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR 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.

El Estado de Fuentes y Usos de Fondos al 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Inversiones Acumuladas a dicha fecha con sus notas y anexos constituyen los Estados Financieros Básicos del Programa. El Estado de Fuentes y Usos de Fondos muestra los fondos recibidos por el Programa, los fondos efectivamente utilizados (aplicados) en su ejecución y los saldos disponibles, clasificados según fuente BID y Contrapartida Local, correspondientes al ejercicio en curso y acumulados. El Estado de Inversiones Acumuladas proporciona información acerca de los gastos e inversiones acumulados del Programa contenidos en la Matriz de Inversiones del Contrato de Préstamo.

La otra información complementaria, que se acompaña a los estados financieros básicos al 31 de diciembre de 2019 (Nota 9), se presenta para propósitos de análisis adicional y forma parte integral de dichos estados financieros.

NOTA 4 - BASES DE PREPARACIÓN - NORMAS CONTABLES APLICADAS

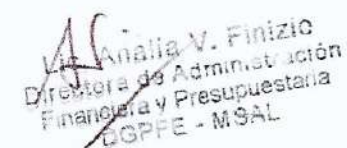
El BID requiere que las transacciones y actividades del Programa sean contabilizadas en forma oportuna, de conformidad con las normas de contabilidad aceptables para el Banco. En este sentido, de acuerdo con el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa (el Instructivo) emitido por el Banco, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores ("IFAC", por su sigla en inglés) se consideran dentro de las aceptables.

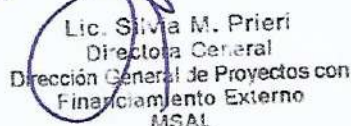
El Informe de fecha 27/3/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

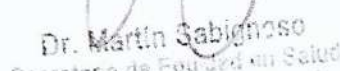


Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24


Carlos Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Analía V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPPSE - MSAL


Lic. Silvia M. Prieri
Directora General
Dirección General de Proyectos con
Financiamiento Externo
MSAL


Dr. Martín Sabignoso
Secretario de Fomento en Salud

**PROGRAMA MULTIFACE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL
MANEJO DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN
PRÉSTAMO BID 3772/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Los presentes estados financieros han sido elaborados por la DGPPSE sobre la base contable de efectivo.

La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo 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. Dicho criterio está admitido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público -NICSP- para estas circunstancias, previstas en la Parte 1 de dichas normas - "Información Financiera según la Base Contable de Efectivo".


Los registros contables del Programa son llevados en la moneda contable de la operación (dólares estadounidenses) y en moneda local (pesos). Los estados financieros básicos con sus notas y anexos son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del BID. Asimismo, la información detallada en Nota 9 - Otra Información Complementaria - también se expone en dólares estadounidenses.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 surgen de convertir a dólares estadounidenses la información financiera emitida por el sistema contable computarizado UEPEX llevado por el Programa en pesos argentinos (AR\$).

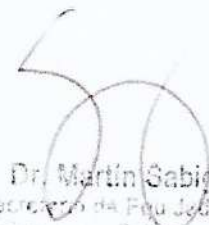
A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR y en las políticas establecidas por el Banco:

- Rubro Disponibilidades: corresponde con la Tasa de Cambio de la venta de moneda extranjera al momento de la transferencia de fondos a la Cuenta Operativa del Proyecto.
- Aportes del Tesoro Nacional al Tipo de Cambio de Referencia del BCRA vigente el primer día hábil del mes de acreditación de los fondos.
- Estado de inversiones: corresponde con la Tasa de Cambio de la venta de moneda extranjera al momento de la transferencia de fondos a la Cuenta Operativa del Proyecto y aplicada para los gastos efectuados con dichos fondos. Asimismo, para determinar la equivalencia de los gastos con cargo a Contrapartida Local, se aplica el Tipo de Cambio de Referencia del BCRA vigente el primer día hábil del mes de pago.


Lucas Martínez
RESPONSABLE
Fiduciaria y Desembolsos


Lic. Analía V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPPSE - MSAL


Lic. Silvia M. Prieri
Directora General
Dirección General de Proyectos con
Financiamiento Externo
MSAL


Dr. Martín Sabignoso
Secretario de Políticas de Salud
Ministerio de Salud Pública - Nación

El informe de fecha 27/6/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24

**PROGRAMA MULTIFACE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL
MANEJO DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN
PRÉSTAMO BID 3772/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NOTA 5 - USO RESTRINGIDO DE LOS FONDOS Y BIENES

El efectivo disponible en la Cuenta Especial es de uso restringido para ser utilizado únicamente para los fines del proyecto y según las cláusulas del Contrato de Préstamo firmando entre el Gobierno Nacional y el BID.

Salvo autorización expresa del Banco, los bienes adquiridos con los recursos de Financiamiento deberán dedicarse exclusivamente para los fines del Proyecto. Concluida la ejecución del mismo, la maquinaria y el equipo de construcción utilizada en dicha ejecución, podrán emplearse para otros fines.

NOTA 6 - AMORTIZACIÓN Y COMISIÓN DE CRÉDITO

El préstamo del BID al Gobierno Nacional será amortizado mediante cuotas semestrales consecutivas y, en lo posible, iguales. La primera cuota se pagará a los cincuenta y cuatro meses, contados a partir de la fecha de vigencia del Contrato y la última, a más tardar, a los veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de la firma del contrato.


Además, se pagará una Comisión de Crédito que empezará a devengarse a los sesenta (60) días de la fecha del Contrato. El monto de dicha comisión será establecido por el Banco periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros para préstamos de capital ordinario, sin que, en ningún caso, pueda exceder el 0.75% por año.

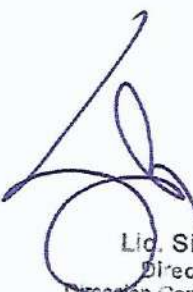
Durante el ejercicio 2018, se abonaron en concepto de Intereses y Comisión de Crédito un total de U\$S 902.025,07 con fecha 14 de mayo de 2018 y 14 de noviembre de 2018, mientras que en el ejercicio 2019 se abonaron en concepto de Intereses y Comisión de Crédito un total de U\$S 996.920,15 con fecha 14 de mayo de 2019 y 14 de noviembre de 2019.

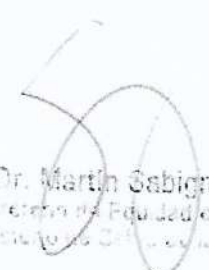
NOTA 7 - DESEMBOLSOS

De acuerdo con las Normas Generales en el punto 4.07 del Contrato de Préstamo BID N° 3772/OC-AR, los desembolsos son solicitados mediante la modalidad de "Anticipos de Fondos". Cada pedido estará sujeto a que la solicitud sea aceptable para el Banco y que el Organismo Ejecutor haya justificado, al menos, el 80% del total de los saldos anticipados acumulados pendientes.



Lic. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Lic. Analía V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPFE - MSAL


Lic. Silvia M. Prieri
Directora General
Dirección General de Proyectos con
Financiamiento Externo
MSAL


Dr. Martín Sabignoso
Secretaría de Equidad en Salud
Ministerio de Salud y Gobierno Nacional

El informe de fecha 27/12/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24

**PROGRAMA MULTIFACE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL
MANEJO DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN
PRÉSTAMO BID 3772/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Durante el ejercicio 2019, se desembolsó un total de U\$S 5.000.000, a través de la solicitud N° 9 de fecha 24 de julio, alcanzando un desembolso acumulado al 31 de diciembre de 2019 de U\$S 20.284.850,97, lo que representa un 20% del Préstamo.

Debido a las restricciones presupuestarias durante el ejercicio 2019, no se alcanzó a justificar el 80% necesario a fin de solicitar una nueva solicitud de desembolso.


NOTA 8 - OTROS GASTOS APOORTE LOCAL

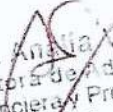
Presupuestariamente, el Programa recibe aporte local del Programa 45, Subprograma 0 Actividad 52, que es utilizado para pagar los gastos de contraparte nacional del Préstamo (gastos elegibles) y de otros gastos de medicamentos esenciales. En este último caso, dichos gastos se exponen como usos de fondos en el rubro "Otros Gastos Aporte Local" del Estado de Fuentes y Usos de Fondos al 31 de diciembre de 2019.


NOTA 9 - OTRA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Se anexa como otra información complementaria a los estados financieros básicos:

- Estado de solicitudes de desembolso para el ejercicio 2019.
- Estado de solicitudes de desembolsos acumulados al 31 de diciembre de 2019.
- Conciliación entre estado de inversiones / EOAF / LMSI.
- Conciliación con los recursos del Banco al 31 de diciembre 2019.
- Anexo Conciliación de los recursos del Contraparte Local al 31 de diciembre 2019.


Cod. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

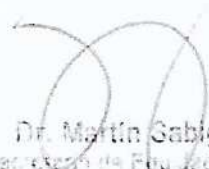

Lic. Ana V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGFE - MSAL


Lic. Silvia M. Prieto
Directora General
Dirección General de Proyectos con
Financiamiento Externo
MSAL

El informe de fecha 27/12/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Pakombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24


Dr. Martín Sabignoso
Secretaría de Equidad en Salud
Ministerio de Salud de la Nación

**PROGRAMA MULTIFACE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL
MANEJO DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN
PRÉSTAMO BID 3772/OC-AR**


**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**


NOTA 10 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

- a) El 20 de febrero de 2020 se presentó la Justificación de Gastos N° 11 por U\$S 1.301.482,68, quedando pendientes de rendición U\$S 27.257,84 sin fecha de retiro de la totalidad de la ejecución al 31 de diciembre de 2019. Dicha justificación fue aprobada por el Banco Interamericano de Desarrollo el 3 de marzo de 2020.
- b) Cabe destacar que durante el 17 al 19 de febrero de 2020, se llevó a cabo una Misión de Administración del Préstamo BID 3772/OC-AR, donde se adelantó la necesidad de ajustes al diseño del Proyecto en cuanto a: 1) tipo de cambio utilizado para el pago de transferencias a provincias, 2) dispensa a la condición especial de ejecución del Subcomponente 1.2.; 3) nuevos incentivos para la transferencia de recursos de Redes III a las provincias y 4) financiamiento de medicamentos esenciales para el Primer Nivel de Atención.
- c) En virtud de la aparición del Coronavirus "COVID-19" en la República Popular China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, con fecha 19 de Marzo de 2020, la Unidad Ejecutora activó su protocolo de emergencia, con las medidas preventivas a la transmisión del nuevo virus y para garantizar el desarrollo de las operaciones.

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia global" al brote de coronavirus (Covid-19). Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, adversos a la economía global, el Gobierno de la República Argentina, jurisdicción en la que opera la Unidad Ejecutora, con fecha 20 de marzo de 2020, mediante el Decreto 297/2020, estableció el aislamiento social, preventivo y obligatorio para todas las personas que habitan el país o se encuentren en él en forma temporaria, actualizando dicho aislamiento hasta el momento de emisión de los presentes estados financieros.


Cod. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

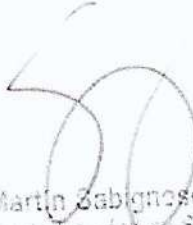

Lic. Ana V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DOPPE - MSAL


Lic. Silvia M. Priori
Directora General
Dirección General de Proyectos con
Financiamiento Externo
MSAL

El informe de fecha 27/6/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
T° 166 - F° 24


Dr. Martín Sabignoso
Secretario de Equidad y Salud
Ministerio de Salud de la Nación

**PROGRAMA MULTIFACE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL
MANEJO DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN
PRÉSTAMO BID 3772/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

En virtud de lo anteriormente descripto, durante el aislamiento y mientras no existan nuevas disposiciones, la Unidad Ejecutora ha adoptado las siguientes medidas, a los fines de continuar con sus actividades preservando la salud del personal:


- Interrupción de concurrencia presencial del personal perteneciente al Grupo de Riesgo.
- Trabajo Remoto
- Reuniones a través de plataformas de video-conferencia.
- Extremar las medidas de limpieza y distanciamiento social dentro de la oficina.


A la fecha de emisión de los presentes estados contables, la Dirección de la Unidad Ejecutora se encuentra evaluando los efectos de dichas medidas que sumados a los que se deriven de los altos niveles de volatilidad que se presenten en las variables macroeconómicas, se verán reflejados en la situación financiera y flujos de fondos futuros de la Unidad Ejecutora en el ejercicio iniciado a partir del 1º de enero de 2020.


Dentro de los impactos estimados para el ejercicio 2020 se pueden encontrar la interrupción de las capacitaciones presenciales en las provincias, generando una menor erogación en concepto de pasajes y viáticos. Por otra parte, se imposibilitaron realizar las visitas en terreno a los fines de examinar la documentación de los registros contables y patrimoniales provinciales, vinculados con las actividades correspondientes en el marco del Proyecto de Inversión Jurisdiccional.

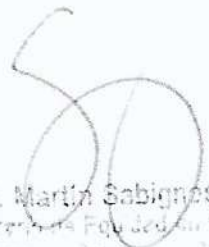

Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

El Informe de fecha 24/8/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24


Lic. Analía V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPFE - MSAL


Lic. Silvia M. Priori
Directora General
Dirección General de Proyectos con
Financiamiento Externo
MSAL


Dr. Martín Sabignoso
Secretario de Equidad en Salud
Ministerio de Salud

PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PARA EL EJERCICIO 2019
(Expresado en dólares)

Desembolsado al 31/12/2019

Número	Fecha de solicitud	Fecha de Aprobación	Total Desembolsos	Total Desembolsado
9	24/07/2019	29/07/2019		5.000.000,00
				5.000.000,00

Justificaciones de Gastos al 31/12/2019

Número	Fecha de Solicitud	Fecha de Aprobación	Categorías de Inversión						Total Justificado	Justificado No Desembolsado	Total Solicitado
			Desarrollo de las Redes Integradas de Servicios de Salud	Equipamiento de efector del PNA	Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos	Sistemas de información para la gestión clínica y sanitaria	Portalecimiento de efector del PNA para el cuidado del cáncer	Administración y auditoría			
6	28/01/2019	29/01/2019	4.618.777,10	0,00	151.924,31	14.887,42	39.420,46	92.757,11	4.917.766,41	0,00	4.917.766,41
7	15/04/2019	15/04/2019	1.085.794,51	0,00	209.004,53	8.711,62	22.554,43	157.963,56	1.484.028,65	0,00	1.484.028,65
8	19/07/2019	23/7/2019	3.526.982,62	0,00	53.714,47	17.325,92	35.971,07	119.812,91	3.753.806,99	0,00	3.753.806,99
10	29/10/2019	11/11/2019	127.432,56	0,00	95.768,64	30.228,47	31.444,33	204.410,17	487.284,17	0,00	487.284,17
			9.358.986,79	0,00	508.411,95	71.153,33	129.399,29	574.943,75	10.642.886,11	0,00	10.642.886,11
											0,00
			9.358.986,79	0,00	508.411,95	71.153,33	129.399,29	574.943,75	10.642.886,11	0,00	10.642.886,11
											0,00

Anticipos pendientes de acreditación al 31/12/2019

Número	Fecha de Solicitud	Fecha de Aprobación	Fecha de Acreditación	Categorías de Inversión						Total Justificado	Justificado No Desembolsado	Total Solicitado
				Desarrollo de las Redes Integradas de Servicios de Salud	Equipamiento de efector del PNA	Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos	Sistemas de información para la gestión clínica y sanitaria	Portalecimiento de efector del PNA para el cuidado del cáncer	Administración y auditoría			
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
												0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
												0,00
				9.358.986,79	0,00	508.411,95	71.153,33	129.399,29	574.943,75	10.642.886,11	0,00	10.642.886,11
												5.000.000,00

Dr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
atención y Desembolsos

El informe de fecha 27/12/2019
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

[Firma]

Alejandra M. Pakombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

Lic. Silvia M. Priet
Directora General
Dirección General de Proyectos con
Financiamiento Externo
MGAP

[Firma]
Dr. Martín Gobiernos
Secretario de Estado en Salud
Ministerio de Salud Pública - U.B.A.

Dr. Antonio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGFFE - MSAL

PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACION
PRESTAMIO BID 3772/OC-AR

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS ACUMULADOS AL 31/12/2019
(Expresado en dólares)

Desembolsado Acumulado al 31/12/2019

Número	Fecha de solicitud	Fecha de Aprobación	Total Desembolsado
1	17/10/2017	19/10/2017	15.284.850,97
9	24/7/2019	29/7/2019	5.000.000,00
Total Desembolsado			20.284.850,97

Justificaciones de Gastos Acumuladas al 31/12/2019

Número	Fecha de Solicitud	Fecha de Aprobación	Categorías de Inversión							Total Justificado	Justificado No Desembolsado	Total Solicitado
			Desarrollo de las Redes Integradas de Servicios de Salud.	Equipamiento de efectores del PNA.	Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos.	Sistemas de Información para la gestión clínica y sanitaria.	Fortalecimiento de efectores del PNA para el cuidado del cáncer.	Administración y auditoría	Imprevistos			
Total Justificaciones de Gastos 2017			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	5/3/2018	7/3/2018	0,00	0,00	0,00	5.500,00	3.067,87	25,74	8.593,61	0,00	0,00	0,00
3	27/4/2018	14/5/2018	4.171,04	0,00	6.335,87	3.185,60	5.434,90	29.930,85	49.058,26	0,00	0,00	0,00
4	1/8/2018	6/8/2018	3.136.927,12	0,00	57.565,85	6.757,74	7.182,93	167.017,77	3.375.451,41	0,00	0,00	0,00
5	29/10/2018	31/10/2018	1.085.416,22	0,00	56.770,09	8.300,71	24.469,42	139.419,68	1.344.376,62	0,00	0,00	0,00
Total Justificaciones de Gastos 2018			4.226.514,88	0,00	150.671,81	23.744,05	40.155,12	336.394,04	4.777.479,99	0,00	0,00	0,00
6	28/01/2019	29/01/2019	4.618.777,10	0,00	151.924,31	14.887,42	39.420,46	92.757,11	4.917.766,40	0,00	0,00	0,00
7	15/04/2019	15/04/2019	1.055.794,51	0,00	209.094,53	8.711,62	22.554,43	157.963,56	1.484.028,65	0,00	0,00	0,00
8	19/07/2019	23/7/2019	3.526.982,62	0,00	53.714,47	17.325,82	35.971,07	119.812,91	3.753.806,89	0,00	0,00	0,00
10	29/10/2019	11/11/2019	127.432,56	0,00	93.768,64	30.228,47	31.444,33	204.410,17	487.284,17	0,00	0,00	0,00
Total Justificaciones de Gastos 2019			9.358.986,79	0,00	508.411,95	71.153,33	129.390,29	574.943,75	10.642.886,11	0,00	0,00	0,00
Total Justificaciones de Gastos al 31/12/2019			13.585.501,67	0,00	659.083,76	94.897,38	169.545,41	911.337,79	15.420.366,01	0,00	0,00	0,00

Anticipos pendientes de Acreditación al 31/12/2019

Número	Fecha de Solicitud	Fecha de Aprobación	Fecha de Acreditación	Categorías de Inversión						Total Justificado	Justificado No Desembolsado	Total Solicitado
				Desarrollo de las Redes Integradas de Servicios de Salud.	Equipamiento de efectores del PNA.	Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos.	Sistemas de información para la gestión clínica y sanitaria.	Fortalecimiento de efectores del PNA para el cuidado del cáncer.	Administración y auditoría			
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Subtotal Anticipos Pendientes												0,00
Total al 31/12/2019				13.585.501,67	0,00	659.083,76	94.897,38	169.545,41	911.337,79	15.420.366,01	0,00	20.284.850,97

Dr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Unidad y Desembolsos

Lic. Silvia M. Prieri
Directora General
Financiera y Presupuesto
MSAL

Lic. Martín Caballero
Director General de Salud
MSAL

El informe de fecha 27/10/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.
Am Palumbo

Alejandra M. Palombo (Societ)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

**PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**


CONCILIACION ENTRE ESTADO DE INVERSIONES/EOAF/LMS1

	US\$	Dif 1	Dif 2
ESTADO DE INVERSIONES			
Inversiones acumuladas	16.721.848,66		
EOAF			
Usos de fondos acumulados	16.749.106,52	-27.257,86	
LMS1 (justificado)	15.420.366,01		1.328.740,51


NOTAS:

Dif 1: Corresponde a gastos sin fecha de retiro al 31/12/2019

Dif 2: Corresponde a las erogaciones pendientes de rendición al Banco Interamericano de Desarrollo al 31/12/2019


Cdor. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Lic. Silvia M. Priori
Directora General
Dirección General de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales
MSAL


Lic. Analía V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPPSE - MSAL


Dr. Martín Sabianco
Secretario de Estado
Ministerio de Salud

El informe de fecha 27/8/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

**PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**

CONCILIACION CON LOS RECURSOS DEL BANCO AL 31/12/2019
(Expresado en dólares)

Detalle	Pesos	T.C.	US\$
1 - Disponibilidades			
Banco Nación - Cuenta Corriente en pesos	135.810.005,62	N/A	2.346.179,74
Banco Nación - Cuenta Especial en Dólares	83.182.715,59	N/A	1.393.578,75
Citibank - Cuenta Corriente en Pesos	1.497.942,39	N/A	28.536,05
Caja Chica Redes	0,00	N/A	0,00
Caja Chica Remediar	0,00	N/A	0,00
Fondo Rotatorio Especial	0,00	N/A	0,00
PNUI ARG 15/001	324.127.012,51	N/A	4.391.357,83
Total Disponibilidad de Fondos al Cierre	544.617.676,11		8.159.652,37
2 - Gastos efectuados y aún no presentados			1.328.740,51
3 - Transferencias a otras entidades/provincias			283.765,50
4 - Retenciones a Pagar			0,00
6 - Subtotal			9.772.158,38
7 - Saldo Fondo Rotatorio según LMS - 1			4.864.484,96
8 - Diferencia (Ver Anexo Conciliación de los Recursos del Banco)			4.907.673,42

Cdr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

Liz. Analía V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPPSE - MSAL

Lic. Silvia M. Priori
Directora General
Dirección General de Programas y
Proyectos Sectoriales y Especiales
MSAL

Dr. Martín Gabigoretti
Secretario de Gestión y Control
MSAL

El informe de fecha 27/8/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

Alejandra M. Palombo
Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

**PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**

ANEXO CONCILIACION DE LOS RECURSOS DEL CONTRAPARTE LOCAL AL 31/12/2019
(Expresado en dólares)

- Aportes del Gobierno Central	37.822.793,66
- Otros Aportes	3.743.136,44
- Fondos de Terceros	0,00
- Aporte Local IVA	4.914.038,44
- Diferencia de Cambio	-991.086,51
Total Fondos Recibidos	45.488.882,03
- Erogaciones	11.882.755,01
- Erogaciones Aporte Local	28.628.370,15
- Depositos en Garantia - Alquileres	15.876,78
- Retenciones a pagar	-281,58
- Otros Egresos	0,00
- Otras Transferencias (Anexo 6 y 7)	54.488,25
Total Inversiones	40.581.208,61
Diferencia de Aporte Local	4.907.673,42

[Firma]
Cd. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

[Firma]
Lic. Andrea V. Finizio
Directora de Administración
Financiera y Presupuestaria
DGPEE - MSAL

[Firma]
Lic. Silvia M. Prieto
Directora General
Dirección General de Proyectos con
Financiamiento Externo
MGAL

[Firma]
Dr. Martín Sabignoso
Secretario de Equidad y Salud
MSAL

El informe de fecha 27/12/2020
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

[Firma]

Alejandra M. Palombo (Socia)
Contadora Pública - U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A.
Tº 166 - Fº 24

CAPÍTULO 2

CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN

Sra. Directora General de la
**Unidad Ejecutora del Programa del
Contrato de Préstamo BID N° 3772/OC-AR**
Dirección General de Proyectos
con Financiamiento Externo
Ministerio de Salud

De nuestra mayor consideración:

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa Multifase de Atención Primaria de la Salud para el Manejo de Enfermedades Crónicas no Transmisibles Segunda Operación, ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP") que funciona en el ámbito de la Dirección General de Proyectos con Financiamiento Externo ("DGPSE") del Ministerio de Salud y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, y tal como lo requieren las normas de auditoría internacionales y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la citada Unidad.

La Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa Multifase de Atención Primaria de la Salud para el Manejo de Enfermedades Crónicas no Transmisibles Segunda Operación, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.



Como consecuencia del relevamiento y evaluación realizados, han surgido ciertos aspectos, que se describen en el presente Informe y que hemos dado a conocer a la Dirección de la Unidad Ejecutora, relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos desviaciones de control de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

Los importes relacionados con las desviaciones de control han sido convenientemente evaluados y sus efectos no son significativos, tomados en su conjunto, respecto de los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y de aspectos formales de exposición o con relación a la medición de las diferentes partidas en los estados financieros.

Quedamos a su disposición por cualquier consulta o aclaración adicional que estime conveniente requerir, y aprovechamos la oportunidad para saludar muy atentamente a Usted y, por su intermedio, a todo el personal afectado al Programa.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 27 de agosto de 2020

DELOITTE & Co. S.A.

(Registro de Soc. Com. C.P.C.E. -
C.A.B.A. - Tomo 1, Folio 3)



Alejandra M. Palombo (Socia)

Contador Público (U.B.A.)
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 166 - F° 24

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía ("DTTL"), su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro son entidades únicas e independientes y legalmente separadas. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no brinda servicios a los clientes. Una descripción detallada de la estructura legal de DTTL y sus firmas miembros puede verse en el sitio web www.deloitte.com/about.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra y Gales bajo el número de compañía 07271800, con domicilio legal en Hill House, 1 Little New Street, London, EC4A, 3TR, United Kingdom.

**PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD
PARA EL MANEJO DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO
TRANSMISIBLES
SEGUNDA OPERACIÓN**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO
BID N° 3772/OC-AR**

**INFORME DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

ÍNDICE

A) ASPECTOS RELEVADOS	1
B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA	4
C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA	6
D) ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ANTERIOR	8

Agosto 2020

A) ASPECTOS RELEVADOS

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros del Programa Multifase de Atención Primaria de la Salud para el Manejo de Enfermedades Crónicas no Transmisibles Segunda Operación correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los términos de referencia del contrato de servicios de auditoría para el Programa BID N° 3772/OC-AR, hemos realizado un relevamiento y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable vigente en la Unidad Ejecutora del Programa ("UEP" o la "Unidad") que funciona en el ámbito de la DGPSE del Ministerio de Salud, con base en los componentes que define la NIA 315. Dicho relevamiento y evaluación, que comprendió asimismo el seguimiento de las observaciones incluidas en nuestro Memorándum a la Dirección de fecha 30 de abril de 2019, incluyó los siguientes componentes:

- 1) Ambiente de control
- 2) Proceso de valoración de riesgos por la Unidad
- 3) Sistemas de información incluyendo el sistema contable
- 4) Actividades de control
- 5) Supervisión y monitoreo de los controles

A continuación, se describen los componentes del control interno antes mencionados:

1) Ambiente de Control:

El ambiente de control aporta el clima en que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control.

Los factores considerados para el relevamiento de este componente fueron:

- la Integridad y valores éticos,
- la Capacidad de los funcionarios de la Unidad,
- la Filosofía de la Dirección y de gestión,
- la Estructura Organizacional vigente,
- la manera en que la Dirección asigna autoridades y responsabilidades,
- las Políticas y prácticas de recursos humanos.



Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, surgieron los siguientes comentarios:

- En la UEP se enfatiza la importancia de la integridad y el comportamiento ético, respetando ciertos códigos de conducta aun cuando no se encuentren formalizados de manera escrita.
- Los funcionarios se comportan de acuerdo a las reglas de conducta definidas por la Dirección y por el "Estatuto de Funcionario Público" establecido mediante la Ley N° 2027.
- La Unidad posee un Organigrama Organizacional en el que se manifiesta la relación jerárquica funcional vigente.
- La estructura organizativa es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones.
- Los funcionarios conocen los cometidos de la Organización y cómo su función contribuye al logro de los mismos.

2) Proceso de valoración de riesgos por la Unidad:

La Unidad debe conocer y abordar los riesgos internos y externos con los que se enfrenta. Para ello, inicialmente se deben fijar objetivos integrados en sus actividades, para que la Unidad funcione de forma coordinada. Luego, se deben establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes. El proceso de evaluación de riesgos considera identificar cómo los eventos potenciales impactan en los objetivos de la Unidad.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, surgieron los siguientes comentarios:

- La Dirección ha identificado los objetivos del Programa y los recursos necesarios para alcanzar tales objetivos, asimismo se compromete a que los mismos sean conocidos y comprendidos por todos los consultores y funcionarios de la Unidad.
- La Dirección realiza un seguimiento de los objetivos que constituyen factores críticos y tiene en cuenta, por ejemplo, riesgos relacionados con las fuentes de financiamiento.

3) Sistemas de información incluyendo el sistema contable:

La información relevante debe identificarse, captarse y comunicarse en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la Unidad. Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, surgieron los siguientes comentarios:



- La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad y responsabilidad asignados.
- El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los funcionarios la información (relevante y confiable) necesaria para poder cumplir con sus responsabilidades.
- La UEP cuenta con un área de mesa de entrada encargada de la recepción, envío, archivo, identificación y procesamiento de las notas y comunicaciones con terceros.
- La UEP cuenta con un Sistema de Gestión Documental y Expediente Electrónico (GDE) contemplado en el Decreto N° 434/2016 "Plan de Modernización del Estado" y el Decreto N° 561/2016 "Uso obligatorio del GDE como único sistema para la tramitación electrónica de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público.
- *Sin perjuicio de lo mencionado, ver el hallazgo descrito en el capítulo B, apartado 1.*

4) Actividades de control:

Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos que ayuden a obtener una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto al logro de los objetivos.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, surgieron los siguientes comentarios:

- Existen controles por oposición de intereses. Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos están asignadas a personas diferentes.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al pago.
- Los procedimientos de control aseguran que las tareas son realizadas exclusivamente por los funcionarios que tienen asignada la tarea.
- *Sin perjuicio de lo mencionado, ver el hallazgo descrito en el capítulo C, apartado 2.*

5) Supervisión y monitoreo de los controles:

Todo el proceso debe ser supervisado. Esta supervisión se debe llevar a cabo mediante actividades de supervisión continuas y evaluaciones periódicas.

Del relevamiento realizado a la fecha del presente Informe, surgieron los siguientes comentarios:

- Se prepara de forma fiable la información financiera del Programa.
- Se cumplen las leyes y normativas a las que se encuentra sujeta.



- Sin perjuicio de lo mencionado, ver los hallazgos descriptos en el capítulo B, apartado 2 y en el capítulo C, apartado 1.

6) Situación al cierre del ejercicio y eventos subsecuentes

El 10 de diciembre de 2019 asumió la nueva gestión del Gobierno de la República Argentina, lo cual trajo aparejado una serie de cambios propios de dicho proceso, como la reasignación de cargos y de funciones dentro de la estructura de la Unidad Ejecutora, que funcionaba en el ámbito de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales ("DGPPSE"), actualmente Dirección General de Proyectos con Financiamiento Externo (DGPFE).

Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia global" al brote de coronavirus (Covid-19). Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, adversos a la economía global, el Gobierno de la República Argentina, con fecha 20 de marzo de 2020, mediante el Decreto 297/2020, estableció el aislamiento social, preventivo y obligatorio para todas las personas que habitan el país o se encuentren en él en forma temporaria, actualizando dicho aislamiento hasta el momento de emisión del presente Informe de Control Interno.

Los resultados del relevamiento y evaluación realizados, se desarrollan a continuación:

B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA

B.1) Sistemas de información - Utilización del Sistema GDE (Gestión Documental Electrónica):

Hallazgo

Hemos corroborado que no se hace un uso integral del Sistema GDE, conforme a:

- (a) Lo establecido en el Decreto N° 434/16 Plan de modernización del Estado, el cual determina como eje primario del plan de tecnología y gobierno digital la implementación de una plataforma informática de generación de documentos y expedientes electrónicos; y
- (b) Lo mencionado en el Decreto N° 561/16, donde se aprueba la implementación del Sistema de Gestión Documental Electrónico (GDE) como sistema integrado de caratulación, numeración, seguimiento y registración de movimientos de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público Nacional, siendo plataforma para la implementación de gestión de expedientes electrónicos. En su artículo 2, establece que deberá ser utilizado dicho sistema para la totalidad de las actuaciones administrativas en reemplazo de otros sistemas de gestión documental en uso.



Efecto

El hallazgo detectado puede dificultar la ubicación de los expedientes que no se encuentren digitalizados, demorar la puesta a disposición de la información de los expedientes para su relevamiento y generar la posibilidad de extravíos o destrucciones de la documentación soporte de las operaciones.

Recomendación

Para la tramitación electrónica de los expedientes de los consultores, se recomienda solicitar una trata específica a los administradores del Sistema GDE, para la tramitación de los mismos.

Cada año se recomienda caratular un expediente principal (o madre) completamente digitalizado, del cual se desprendan los expedientes específicos de cada consultor, dentro de los cuales se adjunten las actuaciones y tramitaciones legales, administrativas y financieras, como así también los correspondientes pases y vistas de las distintas Áreas intervinientes en la prosecución de las diferentes instancias de la contratación.

Comentario de la Unidad:

En base a las recomendaciones, y a partir del ejercicio 2020 se comenzaron a vincular los expedientes electrónicos de los Procesos de Adquisiciones junto con los expedientes de pago respectivos. En tal sentido, la DGPSE se encuentra en un proceso de mejora de los procesos de manera transversal entre las distintas Áreas, mediante la inclusión plena del Sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE).

B.2) Supervisión y monitoreo de los controles - Pasajes Aéreos**Hallazgo**

Conforme a lo establecido en el Decreto N° 1191/12, las jurisdicciones y Entidades del Sector Público Nacional deberán contratar con Aerolíneas Argentinas S.A. y Austral Líneas Aéreas Cielos del Sur S.A. los pasajes que requieran para el traslado vía aérea dentro y fuera del país de sus funcionarios, empleados o asesores contratados bajo cualquier modalidad o terceros cuyos traslados financiaran. Para la compra de dichos pasajes deberán utilizar los servicios de OPTAR S.A., instrumentando dicha contratación a través de la suscripción de un Convenio aprobado mediante Decisión Administrativa N° 244/2013.

Al momento de nuestro informe de control interno de fecha 30 de abril de 2019 y a la fecha de cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, y conforme a lo establecido en las normativas enunciadas ut supra, corroboramos que no se había realizado la suscripción del mencionado Convenio entre la Agencia Optar S.A. y el Programa BID 3772/OC-AR (Expediente 64/13 - UFI-S Convenio OPTAR).



Efecto

Incumplimiento con respecto a la aplicación de las disposiciones de la normativa vigente antes mencionada.

Recomendación

Proceder a su adecuación con el marco normativo vigente.

Comentario de la Unidad:

De acuerdo a las recomendaciones vertidas en el Informe de control interno de la Auditoría, se encuentra en proceso la instrumentación entre la Agencia Optar S.A. y el Programa BID 3772/OC-AR. Por otra parte, se aclara que a raíz de la pandemia declarada se vieron suspendidos las reservas de vuelos.

C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA**C.1) Supervisión y monitoreo del plan de presupuesto - pesificaciones****Hallazgo**

Hemos corroborado que no se respeta íntegramente lo establecido en el inciso a) de la Nota CAR N° 2405/2008 de fecha 13 de junio de 2008 donde se establece que, en el caso de coexistir más de una pesificación, cada gasto deberá imputarse a la más antigua hasta su agotamiento, aplicando el criterio de primero entrado primero salido (FIFO).

A continuación, a modo de ejemplo, enumeramos algunas de las pesificaciones realizadas en 2019, en donde se observa que no se consume la totalidad del saldo:

Transfe rencia	Cuenta Origen	Cuenta Destino	Moneda	Fecha de Cotización	Importe a Transferir (u\$s)	Saldo(u\$s)
446	BNA en U\$S	BNA en \$	Dólar	27/8/2019	100.000,00	264,45
457	BNA en U\$S	BNA en \$	Dólar	10/9/2019	250.000,00	428,75
478	BNA en U\$S	BNA en \$	Dólar	19/9/2019	500.000,00	45.959,40
538	BNA en U\$S	BNA en \$	Dólar	15/11/2019	1.000.000,00	583.931,98
561	BNA en U\$S	BNA en \$	Dólar	3/12/2019	1.200.000,00	1.200.000,00

Efecto

Riesgo de que la contabilidad en dólares exprese la valuación de los pagos que componen la inversión a tipos de cambio incorrectos y se generen saldos a tipos de cambio desactualizados.

Recomendación

Debido a que el Sistema UEPEX no se encuentra programado para imputar los pagos al tipo de cambio de la última pesificación con saldo disponible, se recomienda que la carga de los pagos en el Sistema se realice en tiempo y teniendo presente el orden cronológico de las pesificaciones. Adicionalmente, se sugiere efectuar revisiones periódicas y conciliaciones de anticipos de fondos con respecto a la valuación de la inversión y los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

Comentario de la Unidad:

Se toma en cuenta la observación, y se hace saber que a la fecha del presente informe todas las Transferencias de Dinero fueron utilizadas en su totalidad de acuerdo al orden de pesificación respectivo.

Se realizarán revisiones y conciliaciones periódicas para que sean utilizadas las transferencias de dinero de acuerdo a criterio de primero entrado primero salido.

C.2) Actividades de Control - Registración contable

Hallazgo

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, hemos detectado en la información suministrada por la UEP referente a los saldos contables al 31 de diciembre de 2019, que no fueron contabilizadas las comisiones por mantenimientos de cuenta debitadas en el extracto bancario de la Caja de Ahorro en pesos Banco Nación N° 55.146/81 durante el mes de diciembre, tal como se muestra a continuación:

Fecha	Concepto	Importe
3/12/2019	Comisión + IVA	5.954,41
4/12/2019	Comisión + IVA	188,76
5/12/2019	Comisión + IVA	116,16
6/12/2019	Comisión + IVA	1.277,76
9/12/2019	Comisión + IVA	813,12
26/12/2019	Comisión + IVA	6.388,80
27/12/2019	Comisión + IVA	66,55
30/12/2019	Comisión + IVA	58,09
	Total	14.863,65

Efecto

Esta omisión en la contabilidad de los egresos de fondos genera una sobrevaluación del rubro Caja y bancos.

Recomendación

Recomendamos a la Unidad Ejecutora detectar en forma oportuna las partidas conciliatorias que surjan de las conciliaciones bancarias y que requieran ajuste, de manera de asegurarse de que el registro contable de las transacciones realizadas durante el ejercicio sea íntegro, exacto y oportuno.

Comentario de la Unidad:

Los gastos y comisiones bancarias surgen por el movimiento de los fondos que se encuentran en las cuentas bancarias, los mismos se detectan de forma posterior, al momento de realizarse la conciliación bancaria en los primeros días del mes siguiente, registrándose los gastos y comisiones bancarias en una autorización de pago con los importes mensuales. Se tendrá en cuenta la observación y se destaca que los mencionados importes de gastos bancarios son afrontados con Contraparte Local del Préstamo.

D) ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ANTERIOR**RECOMENDACIONES PARCIALMENTE IMPLEMENTADAS****D.1) Sistemas de información - Utilización del Sistema GDE (Gestión Documental Electrónica):****Hallazgo**

En nuestro informe de control interno de fecha 30 de abril de 2019, comentamos que no se hacía uso integral el Sistema GDE. Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 31 de diciembre de 2019 detectamos nuevamente esta situación, tal como se describe en el apartado 1 del capítulo B. No obstante ello, dado que a partir del ejercicio 2020 la Unidad ha realizado avances en el proceso de implementar la recomendación sugerida, consideramos la recomendación parcialmente implementada.



D.2) Supervisión y monitoreo de los controles - Pasajes Aéreos

Hallazgo

Al momento de nuestro informe de control interno de fecha 30 de abril de 2019, y conforme a lo establecido en las normativas vigentes, corroboramos que no se había realizado la suscripción del Convenio entre la Agencia Optar S.A. y el Programa BID 3772/OC-AR (Expediente 64/13 - UFI-S Convenio OPTAR).

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría al 31 de diciembre de 2019 detectamos nuevamente esta situación, tal como se describe en el apartado 2 del capítulo B. No obstante ello, y teniendo en cuenta el correspondiente seguimiento que se le realizó a este punto y que la suscripción del Convenio se encuentra en proceso, consideramos la recomendación parcialmente implementada.

RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS

D.3) Supervisión y monitoreo de los controles - Convenios con Universidades

Hallazgo

En nuestro informe de control interno de fecha 30 de abril de 2019 corroboramos que la DGPSE no contaba con evidencia documental de los procedimientos de licitación pública contemplados mediante los Decretos N° 1023/01 y N° 1030/16, sus modificaciones y complementarios, en los cuales se establece que el régimen de contrataciones mediante el procedimiento de licitación pública constituye el principio general y primario, siendo la excepción a la referida modalidad las contrataciones con las instituciones universitarias nacionales, utilizando para ella la modalidad de contratación directa.

En nuestro informe de control interno de fecha 30 de abril de 2019, se recomendó arbitrar los medios necesarios para celebrar los nuevos convenios de renovaciones y validación de las contrataciones realizadas por la DGPSE con las Universidades nacionales, provinciales o privadas, de forma tal de enmarcarlas en las nuevas normativas vigentes (Decreto N° 632/18 y Decreto N° 641/18).

Comentario de la Unidad:

De acuerdo a las recomendaciones vertidas en el Informe de control interno de la Auditoría, se procedió a la revisión de cada uno de los convenios suscriptos y se suspendieron los pagos a Universidades desde el 24 de Octubre de 2019. En tal sentido, se procedió a informar desde la DGPFE a la Dirección Nacional del Programa los aspectos Legales y Financieros a considerar a los fines de suscribir nuevos convenios en el marco del BID 3772/OC-AR. Actualmente se encuentran en proceso de regularización de los mismos para ser comunicados al BID.



Teniendo en cuenta el correspondiente seguimiento que se le realizó a este punto con el fin de observar la readecuación de los convenios y contrataciones realizadas en el marco de las nuevas normativas vigentes, consideramos la recomendación implementada.

D.4) Actividades de Control - Control de asistencia sobre los Consultores

Hallazgo

En nuestro informe de control interno de fecha 30 de abril de 2019, comentamos que no se había obtenido evidencia de los controles efectuados por la DGPSE sobre la asistencia de los consultores. Según lo establecido en los Anexos de los Términos de Referencia de los Contratos de Locaciones de Servicios Profesionales, suscriptos entre el Programa y cada uno de los profesionales, los honorarios mensuales de cada uno de ellos poseen "Dedicación al 100%".

Comentario de la Unidad:

La Dirección General realiza el control de los informes de actividades que presentan los consultores individuales. Los mismos cuentan con la aprobación de las autoridades de cada Programa certificando el cumplimiento por parte de los consultores de las tareas encomendadas que se establecen en el TDR.

Teniendo en cuenta el correspondiente seguimiento que se le realizó a este punto y que la Dirección General realizó tareas para controlar la asistencia de los consultores, consideramos que la recomendación fue implementada.

