

**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 AGOSTO DE 2021**

**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 AGOSTO DE 2021**  
(ejercicio iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de agosto de 2021)

**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 AGOSTO DE 2021**  
**(ejercicio iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de agosto de 2021)**

---

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 agosto de 2021 con sus anexos 1 a 7.
- Estado de inversiones acumuladas al 31 de agosto de 2021 con su anexo.
- Notas a los estados financieros al 31 de agosto de 2021.
- Otra información complementaria
  - Estado de solicitudes de desembolso para el ejercicio 2021.
  - Estado de solicitudes de desembolsos acumulados al 31 de agosto de 2021.
  - Conciliación entre estado de inversiones / EOAF / OPS1.
  - Conciliación con los recursos del Banco al 31 de agosto 2021.
  - Anexo Conciliación de los recursos del Contraparte Local al 31 de agosto 2021.

**CAPÍTULO 2. CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA**

Memorándum a la Dirección.

Informe de control interno al 31 de agosto de 2021.



# **CAPÍTULO 1**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

### **DEL PROGRAMA**



## **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 iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de agosto de 2021 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 iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de agosto de 2021 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 Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido 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 2 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" y por el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido por el BID.
- b) En el primer párrafo de la nota 2 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 Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido 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 Auditados y Gestión de Auditoría Externa emitido 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, 15 de octubre de 2021

**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](http://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.



**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  
DEL EJERCICIO INICIADO EL 01/01/2021  
Y FINALIZADO EL 31/08/2021  
EN DOLARES***

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS



**PROGRAMA MULTITEASE 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 31/08/2021**  
(Expresado en dólares)

Disponibilidad de Fondos al inicio del período (Anexo 1)	Acumulado al 31/12/2020				2021				Acumulado al 31/08/2021			
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
		N/A		3.830.772,48	2.586.704,08	6.417.476,56		N/A				
<b>FUENTES DE FONDOS</b>												
- Anticipo de Fondos BID 3772	100.000.000,00	0,00	100.000.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00	0,00	100.000.000,00
- Reconocimiento de Gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	50.596.240,29	50.596.240,29	0,00	50.596.240,29	50.596.240,29	0,00	50.596.240,29	50.596.240,29
- Aportes del Tesoro Nacional (Anexo 2)	0,00	50.921.230,61	50.921.230,61	0,00	522.037,53	522.037,53	0,00	51.443.268,14	51.443.268,14	0,00	51.443.268,14	51.443.268,14
- Otros Aportes (Anexo 3)	0,00	3.731.497,63	3.731.497,63	0,00	296.805,87	296.805,87	0,00	4.028.303,50	4.028.303,50	0,00	4.028.303,50	4.028.303,50
- Fondos de Terceros (Anexo 4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Aporte Local IVA	0,00	5.682.798,52	5.682.798,52	0,00	48.273,86	48.273,86	0,00	5.731.072,38	5.731.072,38	0,00	5.731.072,38	5.731.072,38
- Diferencia de Cambio	0,00	-996.592,63	-996.592,63	0,00	-178.197,12	-178.197,12	0,00	-1.174.789,75	-1.174.789,75	0,00	-1.174.789,75	-1.174.789,75
<b>TOTAL FONDOS RECIBIDOS (Anexo 5)</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>59.904.329,90</b>	<b>159.904.329,90</b>	<b>0,00</b>	<b>51.285.160,43</b>	<b>51.285.160,43</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>110.624.094,56</b>	<b>210.624.094,56</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>110.624.094,56</b>	<b>210.624.094,56</b>
<b>USOS DE FONDOS</b>												
- 1.1 Desarrollo de las Redes integradas de Servicios de Salud.	41.974.697,81	5.038.397,07	47.013.094,88	5.287.341,52	342.438,64	5.629.780,15	47.262.039,33	5.380.835,71	52.642.875,03	47.262.039,33	5.380.835,71	52.642.875,03
- 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	0,00	0,00	0,00
- 1.3 Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos.	50.915.896,48	2.824.494,34	53.740.390,82	-2.950.184,02	50.737.369,28	47.787.185,26	47.965.712,46	53.561.863,62	101.327.576,08	47.965.712,46	53.561.863,62	101.327.576,08
- 2.1 Sistemas de información para la gestión clínica y sanitaria.	117.970,21	2.941.397,32	3.059.367,53	0,00	132.756,00	132.756,00	117.970,21	3.074.153,32	3.192.123,53	117.970,21	3.074.153,32	3.192.123,53
- 2.2 Fortalecimiento de efectores del PNA para el cuidado del cáncer.	1.867.048,30	3.521.398,75	5.388.447,05	1.320.315,51	23.058,77	1.343.374,28	3.187.363,81	3.544.457,52	6.731.821,33	3.187.363,81	3.544.457,52	6.731.821,33
- Administración y auditoría	1.342.008,26	374.416,26	1.716.424,52	124.905,93	64.273,58	189.179,51	1.466.914,19	438.689,84	1.905.604,03	1.466.914,19	438.689,84	1.905.604,03
- 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
<b>Subtotal Gastos Elegibles</b>	<b>96.217.621,06</b>	<b>14.700.103,74</b>	<b>110.917.724,80</b>	<b>3.782.378,94</b>	<b>51.299.896,27</b>	<b>55.082.275,20</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>66.000.000,00</b>	<b>166.000.000,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>66.000.000,00</b>	<b>166.000.000,00</b>
- Transferencia a otras Entidades (Anexo 6)	11.994,76	444,73	12.439,49	-11.994,76	5.566,59	-6.428,17	0,00	6.011,32	6.011,32	0,00	6.011,32	6.011,32
- Transferencia a otros Proyectos (Anexo 7)	0,00	236.754,79	236.754,79	0,00	-152.662,18	-152.662,18	0,00	84.092,61	84.092,61	0,00	84.092,61	84.092,61
- Otros Gastos Aporte Local	0,00	41.816.274,05	41.816.274,05	0,00	558.709,44	558.709,44	0,00	42.374.983,50	42.374.983,50	0,00	42.374.983,50	42.374.983,50
- Otros Egresos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Depósitos en Garantía - Alquileres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Retenciones a Pagar	-60.388,30	-1.347,26	-61.735,56	60.388,30	1.347,26	61.735,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL INVERSIONES DEL PROYECTO</b>	<b>96.169.227,52</b>	<b>56.752.230,05</b>	<b>152.921.457,57</b>	<b>3.830.772,48</b>	<b>51.712.857,38</b>	<b>55.543.629,85</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>108.465.087,43</b>	<b>208.465.087,42</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>108.465.087,43</b>	<b>208.465.087,42</b>
<b>Disponibilidad de Fondos al final del período (Anexo 1)</b>	<b>3.830.772,48</b>	<b>3.152.099,85</b>	<b>6.982.872,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2.159.007,13</b>	<b>2.159.007,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.159.007,13</b>	<b>2.159.007,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.159.007,13</b>	<b>2.159.007,13</b>

El informe de fecha 15-10-2021  
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**

**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS al 31/08/2021**

*(Expresado en dólares)*

**ANEXO I**


**- Disponibilidad de Fondos al Inicio (01/01/2021)**

Caja y Bancos	Monto
Banco Nación - Cuenta Corriente en pesos	339.694,03
Banco Nación - Cuenta Especial en Dólares	3.611.594,27
Citibank - Cuenta Corriente en Pesos	186.114,42
PNUD ARG 15/001	2.280.073,81
<b>Total Disponibilidad de Fondos al Inicio</b>	<b>6.417.476,55</b>

**- Disponibilidad de Fondos al Cierre (31/08/2021)**

Caja y Bancos	Monto
Banco Nación - Cuenta Corriente en pesos	71.200,18
Banco Nación - Cuenta Especial en Dólares	0,00
Citibank - Cuenta Corriente en Pesos	241.074,36
PNUD ARG 15/001	1.846.732,59
<b>Total Disponibilidad de Fondos al Cierre</b>	<b>2.159.007,13</b>

El informe de fecha 15-10-2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS



**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 31/08/2021**  
(Expresado en dólares)

**ANEXO 2: Aportes del Gobierno**

Fuente	Fecha	Total
Aportes del Gobierno Central	20/01/2021	118.059,15
Aportes del Gobierno Central	06/05/2021	173.291,26
Aportes del Gobierno Central	24/06/2021	200.559,46
Aportes del Gobierno Central	25/06/2021	30.127,66
<b>TOTAL APORTES DEL GOBIERNO CENTRAL</b>		<b>522.037,53</b>

**ANEXO 3: Otros Aportes**

Jurisdicción	FF 22	FF 11	Total
Aporte Local BID 2788/OC-AR	0,00	-16.960,88	-16.960,88
Aporte Local BID 5032/OC-AR	0,00	313.261,29	313.261,29
Otros ingresos	0,00	505,46	505,46
<b>TOTAL OTROS APORTES</b>	<b>0,00</b>	<b>296.805,87</b>	<b>296.805,87</b>

**ANEXO 4: Fondos de Terceros**

Jurisdicción	FF 22	FF 11	Total
-	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL FONDOS DE TERCEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

El informe de fecha 15-10-2021  
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**

**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS al 31/08/2021**

(Expresado en dólares)

**ANEXO 5: Estado de Fondos Recibidos**

APORTE BID	Fecha Aprobación	Monto
<b>TOTAL APORTES BID</b>		<b>0,00</b>

APORTES	Monto
- Aportes del Gobierno Central (Anexo 2)	522.037,53
- Otros Aportes (Anexo 3)	296.805,87
- Fondos de Terceros (Anexo 4)	0,00
- Aporte Local IVA	48.273,86
- Diferencia de Cambio	-178.197,12
<b>TOTAL APORTES</b>	<b>688.920,14</b>

<b>TOTAL FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>688.920,14</b>
-------------------------------	-------------------

El informe de fecha 15-10-2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS



**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 31/08/2021**  
(Expresado en dólares)

**ANEXO 6: Anticipos a otras entidades**

Jurisdicción	Anticipos	Rendiciones	Neto
Transferencias PNUD 13/007 FF 22	-5.466,49	5.961,51	-11.428,00
Transferencias PNUD 13/007 FF 11	5.466,49	0,00	5.466,49
Anticipo de Viaticos FF 22	-297,71	269,06	-566,77
Anticipo de Viaticos FF 11	100,12	0,00	100,12
<b>Total Antic. otras Entidades</b>	<b>-197,59</b>	<b>6.230,57</b>	<b>-6.428,16</b>

**ANEXO 7: Anticipos a otros Proyectos**

Jurisdicción	Anticipos	Rendiciones	Neto
Anticipo Proyec de Investigación FF 22	0,00	0,00	0,00
Anticipo Proyec de Investigación FF 11	-14.605,47	106.644,47	-121.249,94
Anticipo Proyec de Innovación FF 22	18.774,32	18.774,32	0,00
Anticipo Proyec de Innovación FF 11	-24.909,33	6.502,91	-31.412,24
<b>Total Antic. a otros Proyectos</b>	<b>-20.740,48</b>	<b>131.921,70</b>	<b>-152.662,18</b>

El informe de fecha 15-10-2021  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**



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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS



PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO  
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACION

PRESTAMO BID 3772/OC-AR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE AGOSTO DE 2021  
(Expresado en US\$ dólares)

CODIGO	COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE	Presupuesto Vigente (*)			Acumulado al 31/12/2020			Ejecución 2020 en Fecha de Retiro			Acumulado al 31/08/2021			% de Avance	Dependible al 31/08/2021
		BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total		
1.3772.1.1	Desarrollo de las Redes Integradas de Servicios de Salud.	47.262.039,23	5.380.835,70	52.642.875,03	41.972.312,12	5.038.397,07	47.010.709,19	2.385,69	2.385,69	4.787.341,52	342.438,64	47.262.039,23	5.380.835,71	52.642.875,03	100,00%
1.3772.1.2	Equipamiento de efector del PNA.	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
1.3772.1.3	Permanencia de la red pública de gestión de medicamentos.	47.965.712,46	55.561.865,62	103.527.578,08	59.871.640,20	2.834.494,34	62.706.134,54	42.256,28	42.256,28	47.787.185,26	47.965.712,46	55.561.865,61	103.527.578,07	100,00%	0,00
1.3772.2.1	Sistemas de información para la gestión clínica y asistencial.	117.970,21	3.074.153,32	3.192.123,53	117.970,21	2.928.845,66	3.046.815,86	14.554,67	14.554,67	132.756,00	117.970,21	3.074.153,32	3.192.123,53	100,00%	0,00
1.3772.2.2	Permanecimiento de efectores del PNA para el cuidado del cáncer.	3.187.363,81	2.544.457,52	5.731.821,33	1.867.048,30	3.518.473,91	5.385.522,21	2.924,85	2.924,85	1.340.374,28	3.187.363,81	2.544.457,52	5.731.821,34	100,00%	0,00
1.3772.3	Administración y auditoría	1.466.914,19	435.609,84	1.902.524,03	1.340.692,26	371.098,47	1.711.790,73	2.065,00	2.065,00	180.179,51	1.466.914,19	435.609,83	1.902.524,02	100,00%	0,00
1.3772.4	Inversión	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
TOTALES		100.000.000,00	66.000.000,00	166.000.000,00	95.170.073,69	14.681.306,44	110.851.380,13	46.447,97	46.447,97	55.082.275,21	100.000.000,00	66.000.000,00	166.000.000,00	100,00%	0,00
% de Ejecución		60,14%	39,76%	60,14%	94,17%	22,24%	66,78%	0,01%	0,01%	53,10%	100,00%	100,00%	100,00%	60,14%	0,00%
% de Presupuesto		60,14%	39,76%	60,14%	86,70%	11,34%	100,00%	71,28%	28,72%	68,75%	60,24%	39,76%	60,14%	60,14%	0,00%

(\*) Adenda de Presupuesto Aprobado mediante NO-2021-5815539-APN/CONT/CONSAR (Primer BID) y NO-2021-7908732-APN/CONT/CONSAR (Segundo BID)

El informe de fecha 05-10-2021  
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 - Pº 24

**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 31/08/2021  
(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.	0,00	0,00	0,00
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.	0,00	0,00	0,00
1.3772.2.1	Sistemas de información para la gestión clínica y sanitaria.	0,00	0,00	0,00
1.3772.2.2	Fortalecimiento de efectores del PNA para el cuidado del cáncer.	0,00	0,00	0,00
1.3772.3	Administración y auditoría	0,00	0,00	0,00
1.3772.4	Imprevistos	0,00	0,00	0,00
Total		0,00	0,00	0,00

El Informe de fecha 15-10-2021  
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 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 AGOSTO DE 2021**

**NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

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.

El informe de fecha 15.10.2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS

1

Página 9 de 23



**PROGRAMA MULTIFASE 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 AGOSTO DE 2021**

**Administración del Proyecto**

La administración del Programa está a cargo de la Dirección General de Proyectos con Financiamiento Externo (DGPFE), 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).

**Modificaciones al Contrato**

El 24 de Abril de 2020 se realizó una transferencia de fondos entre cuentas contables mediante la CSC CAR 960/2020 y el 6 de Octubre de 2020 se realizó una enmienda al Contrato de Préstamo mediante el CONVE-2020-67280171-APN-SAE, donde se modificaron los importes entre categorías del Préstamo en virtud de la inclusión de la compra de vacunas COVID-19 dentro del componente 1.3 de acuerdo a lo informado en la nota CSC-CAR 2509/202 y por nota CSC-CAR 610/2021 se ajustaron las cifras del aporte local. El 29 de Junio de 2021 por nota NO-2021-58135039-APN-DNFOIC#SAE se solicita reasignación del Presupuesto con motivo del cierre del Préstamo y justificación final de los fondos BID. Finalmente, con fecha 26 de Agosto de 2021 mediante NO-2021-79208732-APN-DGPFE#MS se solicitó una Reasignación definitiva de las Categorías de Aporte Local, que permitan cerrar la ejecución final y su posterior carga en el Sistema Extranet del BID. De esta manera, la matriz definitiva queda de la siguiente manera:


COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE	Presupuesto Vigente		
	BID	Local	Total
<b>COMPONENTE I: Fortalecimiento del Primer Nivel de Atención.</b>	<b>95.227.751,79</b>	<b>58.942.699,32</b>	<b>154.170.451,11</b>
1.1 Desarrollo de las Redes integradas de Servicios de Salud.	47.262.039,33	5.380.835,70	52.642.875,03
1.2 Equipamiento de efectores del PNA.	-	-	-
1.3 Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos.	47.965.712,46	53.561.863,62	101.527.576,08
<b>COMPONENTE II: Fortalecimiento de la línea de cuidados oncológicos.</b>	<b>3.305.334,02</b>	<b>6.618.610,84</b>	<b>9.923.944,86</b>
2.1 Sistemas de información para la gestión clínica y sanitaria.	117.970,21	3.074.153,32	3.192.123,53
2.2 Fortalecimiento de efectores del PNA para el cuidado del cáncer.	3.187.363,81	3.544.457,52	6.731.821,53
<b>Administración y auditoría</b>	<b>1.466.914,19</b>	<b>438.689,84</b>	<b>1.905.604,03</b>
<b>Imprevistos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALES</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>66.000.000,00</b>	<b>166.000.000,00</b>

El informe de fecha 15-10-2021  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS

2

Página 10 de 23

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



**PROGRAMA MULTIFASE 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 AGOSTO DE 2021**

Los Presentes Estados Financieros corresponden al cierre del Programa y comprenden el ejercicio iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de agosto de 2021.

**NOTA 2 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

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 agosto de 2021 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.

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

- Estado de solicitudes de desembolso para el ejercicio 2021.
- Estado de solicitudes de desembolsos acumulados al 31 de agosto de 2021.
- Conciliación entre estado de inversiones / EOAF / OPSI.
- Conciliación con los recursos del Banco al 31 de agosto 2021.
- Anexo Conciliación de los recursos del Contraparte Local al 31 de agosto 2021.

La otra información complementaria se presenta para propósitos de análisis adicional y forma parte integral de los estados financieros básicos.

El informe de fecha 15-10-2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS



**PROGRAMA MULTIFASE 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 AGOSTO DE 2021**

• **Base de contabilidad efectivo**

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.

Los presentes estados financieros han sido elaborados por la DGPFE 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" y por el Instructivo.

• **Unidad Monetaria**

La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el sistema contable computarizado UEPEX en moneda local (pesos) y se convierten en forma automática a la moneda de financiamiento (dólares estadounidenses). Los estados financieros básicos con sus notas y anexos son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del BID. Asimismo, la otra información complementaria también se expone en dólares estadounidenses.

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.

El Informe de fecha 15-10-2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS

4

Página 12 de 23



**PROGRAMA MULTIFASE 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 AGOSTO DE 2021**

- 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 aplicará el Tipo de Cambio de Referencia del BCRA vigente el primer día hábil del mes de pago.
- La diferencia de cambio que se genera, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles, es registrada contablemente como diferencia de cambio con cargo a: (i) financiamiento del Banco; (ii) la contrapartida local; (iii) otras fuentes.

**NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE**

El efectivo disponible al 31 de agosto de 2021 está depositado en las cuentas bancarias del Programa e incluye las ganancias/pérdidas cambiarias, de acuerdo al detalle que se expone en el Anexo 1 al Estado de fuentes y usos de fondos al 31/08/2021 (en forma comparativa con el 31 de diciembre de 2020).

Durante el año 2021 se registraron ingresos provenientes de Diferencia de Cambio por un total de US\$ 178.197,12, de acuerdo a lo expuesto en el Estado de fuentes y usos de fondos al 31/08/2021.

• **Estado de fuentes y usos de fondos - Saldo a aplicar**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Cuenta Bancaria BNA USD N° 64.603/36	3.611.594,27	0,00
Cuenta Bancaria BNA Pesos N° 55.146/81	339.694,03	71.200,18
Cuenta Bancaria Citibank Pesos N° 0/833782/29	186.114,02	241.074,36
PNUD ARG 15/001 USD	2.280.073,81	1.846.732,59
<b>TOTAL</b>	<b>6.417.476,56</b>	<b>2.159.007,13</b>

**NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de agosto de 2021 no existe saldo pendiente de justificar al BID

El informe de fecha 15-10-2021  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**



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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS

5

Página 13 de 23



**PROGRAMA MULTIFASE 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 AGOSTO DE 2021**

**NOTA 5 - ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

*(Expresado en dólares)*

Saldo de Anticipos al comienzo del período		24.053.506,45
Anticipos justificados durante el período		24.053.506,45
Justificación de Gastos N° 19 - 07/04/2021	17.063.328,08	
Justificación de Gastos N° 20 - 27/08/2021	6.990.178,37	
Anticipos recibidos durante el período		0,00
Saldo de Anticipos al cierre del período		0,00

**NOTA 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

El Gobierno de Argentina se comprometió a aportar la suma de USD 66.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de agosto de 2021, el Gobierno ha aportado la suma de USD 66.000.000,00 equivalente al 100% del total comprometido.

El 19 de Marzo de 2021, se solicitó la elegibilidad de los procesos de Adquisiciones mencionados en la NO-2021-24570810-APN-DGPFE#MS, para proceder al reconocimiento de los gastos de aporte Local de la operación. El 22 de Abril de 2021, mediante Nota CSC/CAR 1298/2021 se otorgó la No Objeción a los procesos solicitados.

Finalmente, con fecha 6 de Agosto de 2021, se solicitó mediante Nota NO-2021-71427248-APN-DGPFE#MS la elegibilidad de los procesos de adquisiciones y su reconocimiento como aporte local (fuente 11) con cargo a esta operación. Bajo Nota CSC/CAR 2660/2021 del 18 de Agosto, se otorgó la No Objeción, completando definitivamente con el pari-passu de la operación.

**NOTA 7 - AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES**

Al 31 de agosto de 2021 no existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

El informe de fecha 15-10-2021  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**



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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS



**PROGRAMA MULTIFASE 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 AGOSTO DE 2021**

**NOTA 8 - ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

Durante el ejercicio 2021 se han llevado a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios.

Método de Contratación	Procesos	Monto USD
Licitación Pública Internacional	0	0,00
Licitación Pública Nacional	0	0,00
Comparación de Precios	0	0,00
Selección Directa	0	0,00
Contratación Directa	1	61.882,09
Selección Basada en Calidad y Costos	1	81.621,18
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>143.503,27</b>


**Anexo Nota 8**

Proyecto	Descripción (item)	SEPA o STEP	Nº de Expediente	Monto Adjudicado	TC BNA 31/08/2021 \$97,54	Categoría
BID 3772/O C-AR	SERVICIO DE CONSULTORIA TELECOVID	PMAPECNT 2-69-CD-CF	EX-2020-54928563- -APN-SSGA#MS	USD 61.882,09	-	Consultoría
BID 3772/O C-AR	Servicio de Auditoría Financiera de Estados Financieros del Proyecto	PMAPECNT 2-32-SBCC-CF- Ampliación II	EX-2020-80214900- -APN-DGPFE#MS	\$AR 7.961.330	USD 81.621,18	Consultoría

**NOTA 9 - COMPONENTES DEL PROYECTO**

Los desembolsos efectuados por el Proyecto acumulados al 31 de agosto de 2021 se integran tal cual se expone en el Estado de inversiones acumuladas.

El informe de fecha 15-10-2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS



**PROGRAMA MULTIFASE 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 AGOSTO DE 2021**

**NOTA 10 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Corresponde a los gastos e inversiones realizados durante la ejecución del Proyecto incorporados en el Estado de inversiones acumuladas, tal como se describe en la Nota 9.

**NOTA 11 - CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Al 31 de agosto de 2021, 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 fuentes y usos de fondos, corresponde a gastos sin fecha de retiro al cierre del ejercicio que se detallan:

Descripción	BID	Local	Total
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	100.000.000,00	66.000.000,00	166.000.000,00
Estado de Inversiones Acumuladas	100.000.000,00	66.000.000,00	166.000.000,00
<b>Diferencia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

CODIGO	COMPONENTE	Acumulado al 31/08/2021		
		BID	BID Monto Programa	Pendiente de Justificar
1.3772.1	Fortalecimiento del PNA	95.227.751,79	95.227.775,79	0,00
1.3772.2	Fortalecimiento Cuidados Oncológicos	3.305.334,02	3.305.334,02	0,00
1.3772.3	Administración y auditoría	1.466.914,19	1.466.914,19	0,00
1.3772.4	Imprevistos	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALES</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>100.000.000,00</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 13 - CONTINGENCIAS**

No han surgido durante la vigencia del Programa.

El informe de fecha 15-10-2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS

8

Página 16 de 23



**PROGRAMA MULTIFASE 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 AGOSTO DE 2021**

**NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES**

No existen otros hechos u operaciones ocurridos entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de emisión de los presentes estados financieros que puedan afectar significativamente la actividad del Programa al 31 de agosto de 2021.

**NOTA 15 - ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL EJERCICIO PRECEDENTE**

No hubo este tipo de ajustes.

**NOTA 16 - IMPACTO DEL COVID-19**

En virtud de la aparición del Coronavirus "COVID-19" en la República Popular China en enero de 2020 y su 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 - en todos sus estamentos - continúa adoptando medidas tendientes a evitar su propagación y evitar un colapso sanitario a nivel país.

En virtud de lo anteriormente descripto, la Unidad Ejecutora adoptó 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.

El informe de fecha 15-10-2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS



**PROGRAMA MULTIFASE 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 AGOSTO DE 2021**

Dentro de los impactos producidos en el presente ejercicio se pueden encontrar la interrupción de las capacitaciones presenciales en las provincias, que ha generado 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.

Asimismo, cabe señalar la enmienda realizada al Contrato de Préstamo para la inclusión de la compra de vacunas COVID-19 dentro del componente 1.3, tal como se describe en la Nota 1.

El informe de fecha 15-10-2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS



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

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PARA EL EJERCICIO 2021  
(Expresado en dólares)

**Anticipo desembolsado al 31/08/2021**

Número	Fecha de solicitud	Fecha de Aprobación	Total Desembolsado
Total Anticipo			0,00

**Solicitudes Reembolsadas al 31/08/2021**

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		
19	07/04/2021	07/04/2021	13.905.996,05	0,00	1.409.666,10	0,00	1.667.162,01	80.503,92	0,00	17.063.328,08	
20	27/08/2021	27/08/2021	5.291.366,83	0,00	253.590,10	0,00	1.320.315,51	124.905,93	0,00	6.990.178,37	
Total Solicitudes Reembolsadas			19.197.362,88	0,00	1.663.256,20	0,00	2.987.477,52	205.409,85	0,00	24.053.506,45	0,00
Total			19.197.362,88	0,00	1.663.256,20	0,00	2.987.477,52	205.409,85	0,00	24.053.506,45	0,00

**Reposiciones pendientes de Acreditación al 31/08/2021**

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	Imprevistos		
Subtotal Reposiciones pendientes				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total solicitado al 31/08/2021				19.197.362,88	0,00	1.663.256,20	0,00	2.987.477,52	205.409,85	0,00	0,00	0,00

El informe de fecha 15-10-2021  
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 ATENCIÓN PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO  
DE ENFERMEDADES CRÓNICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN**

**PRESTAMO BID 3772/OC-AR**

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS ACUMULADOS AL 31/08/2021  
(Expresado en dólares)

**Anticipo desembolsando el 31/08/2021**

Número	Fecha de solicitud	Fecha de Aprobación	Total Desembolsado
1	17/10/2017	19/10/2017	15.284.850,97
9	24/7/2019	29/07/2019	5.000.000,00
14	16/04/2020	20/04/2020	28.000.000,00
16	05/10/2020	08/10/2020	28.117.000,00
18	19/10/2020	21/10/2020	23.598.149,03
<b>Total Anticipo</b>			<b>100.000.000,00</b>

**Solicitudes Reembolsadas el 31/08/2021**

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 Solicitudes Reembolsadas 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	25,74	0,00	0,00	5.500,00	3.067,87	0,00	0,00	8.593,61	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	0,00	49.058,26	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	0,00	3.375.451,41	0,00	0,00
5	29/10/2018	31/10/2018	1.085.416,72	0,00	86.770,09	8.300,71	24.469,42	139.419,68	0,00	1.344.376,62	0,00	0,00
Total Solicitudes Reembolsadas 2018			4.226.540,62	0,00	150.671,81	23.744,05	40.155,12	336.368,30	0,00	4.777.479,90	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	0,00	4.917.766,40	0,00	0,00
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	0,00	1.484.028,65	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	0,00	3.753.806,89	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	0,00	487.284,17	0,00	0,00
Total Solicitudes Reembolsadas 2019			9.358.986,79	0,00	508.411,95	71.153,33	129.390,29	574.943,75	0,00	10.642.886,11	0,00	0,00
11	20/02/2020	03/03/2020	1.123.683,01	0,00	58.158,51	12.597,57	17.080,44	89.963,15	0,00	1.301.482,68	0,00	0,00
12	07/04/2020	07/04/2020	669.904,84	0,00	24.034,55	9.797,11	13.260,45	90.884,00	0,00	807.880,95	0,00	0,00
13	16/04/2020	16/04/2020	717.813,54	0,00	1.271.997,10	0,00	0,00	0,00	0,00	1.989.810,64	0,00	0,00
15	17/07/2020	17/07/2020	5.124.635,35	0,00	10.607.902,83	678,13	0,00	45.542,44	0,00	15.178.758,75	0,00	0,00
16	05/10/2020	08/10/2020	0,00	0,00	28.117.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.117.000,00	0,00	0,00
17	06/10/2020	16/10/2020	6.843.112,30	0,00	6.164.279,52	0,00	0,00	123.802,70	0,00	13.131.194,52	0,00	0,00
Total Solicitudes Reembolsadas 2020			14.479.149,04	0,00	45.643.372,51	23.072,81	30.340,89	350.192,29	0,00	60.526.127,54	0,00	0,00
19	07/04/2021	07/04/2021	13.905.996,05	0,00	1.409.666,10	0,00	1.667.162,01	80.503,92	0,00	17.063.328,08	0,00	0,00
20	27/08/2021	27/08/2021	5.291.366,83	0,00	233.590,10	0,00	1.320.315,51	124.905,93	0,00	6.990.178,37	0,00	0,00
Total Solicitudes Reembolsadas 2021			19.197.362,88	0,00	1.663.256,20	0,00	2.987.477,52	205.409,85	0,00	24.053.506,45	0,00	0,00
Total Solicitudes Reembolsadas al 31/08/2021			47.262.039,33	0,00	47.965.712,47	117.970,19	3.187.363,82	1.466.914,19	0,00	100.000.000,00	0,00	0,00

**Reposiciones pendientes de Acreditación al 31/08/2021**

Reposiciones pendientes de Acreditación al 31/08/2021													
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	Imprevistos			
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal Reposiciones pendientes				47.262.039,33	0,00	47.965.712,47	117.970,19	3.187.363,82	1.466.914,19	0,00	0,00	0,00	100.000.000,00

**El Informe de fecha 15-10-2021**  
se extiende en documento aparte  
**DELOITTE & Co. S.A.**

*Alejandra M. Palombo*  
**Alejandra M. Palombo (Socia)**  
Contadora Publica - 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	100.000.000,00		
EOAF			
Usos de fondos acumulados	100.000.000,00	0,00	
LMS1 (justificado)	100.000.000,00		0,00

**NOTAS:**

Dif 1: Corresponde a gastos sin fecha de retiro al 31/08/2021

Dif 2: Corresponde a las erogaciones pendientes de rendición al Banco Interamericano de Desarrollo al 31/08/2021

El informe de fecha 15-10-2021  
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 31/08/2021**  
*(Expresado en dólares)*

Detalle	Pesos	T.C.	US\$
1 - Disponibilidades			
Banco Nación - Cuenta Corriente en pesos	6.959.938,80	N/A	71.200,18
Banco Nación - Cuenta Especial en Dólares	0,00	N/A	0,00
Citibank - Cuenta Corriente en Pesos	23.565.428,46	N/A	241.074,36
PNUD ARG 15/001	180.521.250,04	N/A	1.846.732,59
<b>Total Disponibilidad de Fondos al Cierre</b>	<b>211.046.617,30</b>		<b>2.159.007,13</b>
2 - Gastos efectuados y aún no presentados			0,00
3 - Transferencias a otras entidades/provincias			0,00
4 - Retenciones a Pagar			0,00
<b>6 - Subtotal</b>			<b>2.159.007,13</b>
<b>7 - Saldo Fondo Rotatorio según OPS - 1</b>			<b>0,00</b>
<b>8 - Diferencia (Ver Anexo Conciliación de los Recursos del Banco )</b>			<b>2.159.007,13</b>

El informe de fecha 15-10-2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS

**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 31/08/2021**  
(Expresado en dólares)

- Aportes del Gobierno Central	102.039.508,44
- Otros Aportes	4.028.303,49
- Fondos de Terceros	0,00
- Aporte Local IVA	5.731.072,38
- Diferencia de Cambio	-1.174.789,75
<b>Total Fondos Recibidos</b>	<b>110.624.094,56</b>
- Erogaciones	66.000.000,00
- Erogaciones Aporte Local	42.374.983,49
- Depositos en Garantia - Alquileres	0,00
- Retenciones a pagar	0,00
- Otros Egresos	0,00
- Otras Transferencias	90.103,93
<b>Total Inversiones</b>	<b>108.465.087,43</b>
<b>Diferencia de Aporte Local</b>	<b>2.159.007,13</b>

El informe de fecha 15-10-2021  
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

IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS





República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
2021 - Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico firma conjunta**

**Número:** IF-2021-98333069-APN-DAFYP#MS

CIUDAD DE BUENOS AIRES  
Viernes 15 de Octubre de 2021

**Referencia:** BID 3772-OC/AR - Estados Financieros al 31/08/2021

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 23 pagina/s.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2021.10.13 17:37:51 -03:00

Laura Patricia Solaberrieta  
Directora  
Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria  
Ministerio de Salud

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2021.10.13 17:49:26 -03:00

Silvia Margarita Prieri  
Directora General  
Dirección General de Proyectos con Financiamiento Externo  
Ministerio de Salud

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2021.10.14 17:00:52 -03:00

Victor Alberto Urbani  
Secretario  
Secretaría de Equidad en Salud  
Ministerio de Salud

Digitally signed by Gestion Documental Electronica  
Date: 2021.10.15 09:28:17 -03:00

Lucas Daniel Martinez  
Supervisor Contable  
Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria  
Ministerio de Salud

Digitally signed by Gestion Documental  
Electronica  
Date: 2021.10.15 09:28:18 -03:00

## **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 ("DGPFE") del Ministerio de Salud y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo, correspondientes al ejercicio iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de agosto de 2021 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 iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de agosto de 2021 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, 15 de octubre de 2021

**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



**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 AGOSTO DE 2021**

(ejercicio iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de agosto de 2021)

**ÍNDICE**

<b>A) ASPECTOS RELEVADOS</b>	<b>1</b>
<b>B) HALLAZGOS CON INTERMEDIA O BAJA</b>	<b>4</b>
<b>C) ESTADO DE SITUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ANTERIOR</b>	<b>6</b>

**Agosto 2021**



## **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 iniciado el 1º de enero de 2021 y finalizado el 31 de agosto de 2021, 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 DGPFE 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 2021, 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.

#### **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 descripto en el capítulo B, apartado 1.*

#### **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 el hallazgo descripto en el capítulo B, apartado 2.*

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

## **B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA**

### **B.1) Actividades de control - Registración contable**

#### **Hallazgo**

En el relevamiento de documentación de los gastos elegibles durante el ejercicio iniciado el 1° de enero y finalizado el 31 de agosto de 2021, se identificó que un registro contable no coincide con la documentación que lo respalda. Se trata de la factura B 00002-00000119 del proveedor Biosafety S.A., que fue abonada por el Ministerio de Salud en concepto de Aporte Local. A continuación, se detallan los datos del pago:

<b>N° de asiento</b>	<b>Fecha</b>	<b>Monto s/registro contable</b>	<b>Monto s/Factura B 2-119</b>	<b>Diferencia</b>
1402	23/07/21	\$120.456.000,00	\$120.546.000,00	\$90.000

#### **Efecto**

Transacciones del Programa registradas contablemente por un monto incorrecto.

#### **Recomendación**

Recomendamos a la Unidad Ejecutora reforzar los controles de supervisión en la registración contable, de manera de asegurarse de que la contabilización de las transacciones realizadas durante el ejercicio sea íntegro, exacto y oportuno.

#### **Comentario de la Unidad:**

*Se tiene en cuenta lo observado. Se debió a un tipeo erróneo que no impactó sobre el total a justificar en concepto de Reembolso de Gastos de Aporte Local. Se reforzarán los controles de Supervisión en las registraciones de imputaciones contables a futuro.*



## **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.

A la fecha del presente Informe, 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).

### **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:***

*Con motivo de la extensión de la Emergencia Sanitaria COVID-19 y ante la imposibilidad de la realización de viajes con la contratación de los vuelos a través de la Agencia Optar, no se ha avanzado en la suscripción del Convenio, quedando el mismo suspendido.*

### **Estado de implementación**

En nuestro Informe de control interno de fecha 27 de agosto de 2020, consideramos esta recomendación como parcialmente implementada, teniendo en cuenta el correspondiente seguimiento que se le realizó a este punto y que la instrumentación del Convenio se encontraba en proceso.

A la fecha de este Informe, dada la suspensión de la suscripción del Convenio con la Agencia Optar la recomendación planteada se considera no implementada, si bien no se producirán efectos hasta la reanudación de la contratación de vuelos.





## **C) RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ANTERIOR IMPLEMENTADAS**

### **HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA**

#### **C.1) Actividades de control - Implementación de un Manual de Procedimientos**

##### **Hallazgo**

En nuestro Informe de control interno de fecha 30 de abril de 2021, comentamos que la Unidad Ejecutora carecía de manuales de procedimientos que contengan información ampliada y actualizada, y detallen la interacción de las distintas áreas, incluyendo tareas, plazos para su cumplimiento, responsabilidades, reportes internos y controles.

##### **Estado de implementación**

Del relevamiento realizado con motivo de la auditoría del ejercicio iniciado el 1º de enero de 2021 y finalizado el 31 de agosto de 2021, hemos corroborado que se ha implementado el Reglamento Operativo (RO) del Programa Multifase de Atención Primaria de la Salud para el Manejo de Enfermedades Crónicas No Transmisibles -Segunda Operación- BID N° 3772/OC-AR. El (RO) describe el marco conceptual y técnico del Proyecto, define su instrumentación y niveles de responsabilidad de las diferentes instituciones y organismos involucrados en su implementación. Define las responsabilidades que emergen del cumplimiento u omisión de los procedimientos y acciones establecidos para cada uno de los responsables de la implementación. Como tal, establece los mecanismos, procedimientos y las reglas que deben seguirse en las fases de ejecución y proporciona las normas para la organización, gestión e implementación del Proyecto. Tanto en su cuerpo principal como anexos se encuentran detallados los distintos circuitos para remisión y recepción de documentación entre las jurisdicciones y Nación, plazos para su cumplimiento y las funciones y actividades a desarrollar por las áreas que conforman el Programa.

*El RO del Programa se compone de la siguiente manera:*

- *Cuerpo principal del ROP*
- *Anexo I - RRHH*
- *Anexo II - Proyecto Jurisdiccional de Inversión (PJI)*
- *Anexo III - Modelo de Convenio Marco*
- *Anexo IV - Modelo de Compromiso de Gestión*
- *Anexo V - Modelo de primer y segunda adenda al Compromiso de Gestión*
- *Anexo VI - Proyectos de Investigación en Implementación*
- *Anexo VII - Convocatoria a Proyectos Innovadores*
- *Anexo VIII - Manual Operativo de la DGPFE*
- *Anexo IX - Estudios y Evaluaciones*



Asimismo, durante el transcurso del año 2020, se trabajó en formalizar circuitos que se vieron adaptados por el cambio de modalidad de trabajo que conllevó aplicar el contexto de la pandemia COVID-19, tales como: "Transferencias por Incentivos", "Revisión y Aprobación de Proyectos Innovadores en salud", "Interacción con las Auditorías Externas Concurrentes"; los cuales se encuentran en procesos de aprobación formal; y que atento a que el Préstamo BID 3772/OC-AR finalizó el 31 de mayo pasado, actualmente se los encuentra adaptándose a los nuevos procesos incorporados en la Ampliación del Programa Redes con el Préstamo BID N° 5032/OC-AR".

Considerando la información contenida en el RO, a la fecha de este Informe consideramos la recomendación implementada.

## **C.2) Supervisión y monitoreo de los controles - Proporción Pari - Passu en el financiamiento**

### **Hallazgo**

En nuestro Informe de control interno de fecha 30 de abril de 2021, comentamos que según surgía del Estado de inversiones acumuladas del Programa al 31 de diciembre de 2020, el pari-passu resultaba ser de 96,71% BID y 22,24% Local, es decir, estaba en exceso en el financiamiento BID y en defecto en el aporte local.

Asimismo, mencionamos que corrigiendo los gastos del componente 1.3 "Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos" en exceso por U\$S 2.911.234,20, ya que correspondían a la Licitación LPI 80-0025-LPU18 que luego fue reimputada y financiada por el Préstamo BID N° 5032/OC-AR, el financiamiento BID quedaba en 93,26%, igualmente muy por encima de la meta de 60,24% de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR.

### **Estado de implementación**

El 29 de junio de 2021 por nota NO-2021-58135039-APN-DNFOIC#SAE se solicita reasignación del Presupuesto con motivo del cierre del Préstamo y justificación final de los fondos BID. Finalmente, con fecha 26 de agosto de 2021 mediante NO-2021-79208732-APN-DGPFE#MS se solicitó una Reasignación definitiva de las Categorías de Aporte Local, que permitieron cerrar la ejecución final y su posterior carga en el Sistema Extranet del BID.

Finalmente, en el Estado de inversiones acumuladas del Programa al 31 de agosto de 2021 el pari-passu es de 60,24% BID y 39,76 % Local, con lo cual se considera que la recomendación fue implementada.





## **HALLAZGO CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA**

### **C.3) Supervisión y monitoreo del plan de presupuesto - pesificaciones**

#### **Hallazgo**

En nuestro Informe de control interno de fecha 30 de abril de 2021, habíamos corroborado que no se respetaba 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 2020, en donde se observó que no se consumió la totalidad del saldo:

<b>Transfe-rencia</b>	<b>Cuenta Origen</b>	<b>Cuenta Destino</b>	<b>Moneda</b>	<b>Fecha de Cotización</b>	<b>Importe a transferir (U\$S)</b>	<b>Saldo (U\$S)</b>
597	PNUD 15-001	Citibank - PNUD 15-001	Dólares	19/9/2019	27.831,98	701,13
651	PNUD 15-001	Citibank - PNUD 15-001	Dólares	23/6/2020	19.188,19	5.535,32
659	PNUD 15-001	Citibank - PNUD 15-001	Dólares	27/10/2020	40.000,00	40.000,00

#### **Estado de implementación**

A la fecha del presente Informe todas las transferencias de dinero fueron utilizadas en su totalidad de acuerdo al orden de pesificación respectivo, por lo cual consideramos que la recomendación fue implementada.

### **C.4) Actividades de control - Registración contable**

#### **Hallazgo**

En nuestro Informe de control interno de fecha 30 de abril de 2021, observamos que en la información suministrada por la UEP referente a los saldos contables al 31 de diciembre de surgía que no había sido contabilizado un depósito bancario acreditado 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:

<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
16/12/2020	DEPÓSITO	333.095,00



### **Estado de implementación**

A la fecha del presente Informe, dicha partida se encuentra contabilizada y no se observaron casos similares con motivo de la auditoría del ejercicio iniciado el 1º de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2020. Consideramos que la recomendación fue implementada.

