



A la Coordinación General
Unidad Ejecutora No.149
Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS
Calle Pedro Conde N°261 - Lince
Lima

Atn.: Sr. Luis Humberto Hospinal Moori
Coordinador General

10 de mayo de 2022

Referencia: Auditoría de los Estados Financieros de Propósito Especial del Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud, por el período comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, financiado con el contrato de Préstamo BID N°4726/OC-PE suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y aporte local proveniente del Gobierno Peruano.

Estimado Sr. Hospinal:

Por medio de la presente, estamos proporcionando los siguientes entregables definitivos:

- Cuatro (4) juegos del Informe de Propósito Especial relacionado con la Auditoría del Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud, por el período comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.
- Cuatro (4) juegos del Informe de recomendaciones sobre aspectos de control interno contable y otros, relacionado con la Auditoría del Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud, por el período comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.

Agradeciendo la atención a la presente.

Atentamente,

Carlos González González
Socio

Gavoglio Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: (511) 211 6500, F: (511) 211-6550
www.pwc.com/pe

Gavoglio Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida N°. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao



**UNIDAD EJECUTORA No.149 PROGRAMA DE INVERSION DE
CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD - PCRIS
MINISTERIO DE SALUD - MINSA**

**PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES
INTEGRADAS DE SALUD**

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4726/OC-PE DEL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL
GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU**

**INFORME DE PROPOSITO ESPECIAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
EL 3 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE
2021**

**UNIDAD EJECUTORA No.149 PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES
INTEGRADAS DE SALUD - PCRIS
MINISTERIO DE SALUD - MINSA**

PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4726/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU**

**INFORME DE PROPOSITO ESPECIAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
EL 3 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

RESUMEN EJECUTIVO

- A. Antecedentes del programa
- B. Objetivos y alcance de la auditoría
- C. Resumen de los resultados de la auditoría

ANEXO A

Principales procedimientos de auditoría aplicados

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL DEL PROGRAMA

- 1. Dictamen de los auditores independientes
- 2. Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
- 3. Estado de inversiones acumuladas
- 4. Notas a los estados financieros de propósito especial

ANEXOS

- 1. Estado de variación presupuestal
- 2. Estado de solicitudes de desembolso

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense



RESUMEN EJECUTIVO

A la Coordinación General
Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS

10 de mayo de 2022

De nuestra consideración:

Este informe resume los resultados de nuestra auditoría financiera de los recursos administrados por la Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS, en adelante Unidad Ejecutora, en la ejecución del Programa de Inversión "Creación de Redes Integradas de Salud", en adelante el Programa, por el período comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, financiado parcialmente con el préstamo No.4726/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante BID) y aporte local proveniente del Gobierno Peruano.

A ANTECEDENTES DEL PROGRAMA

El Programa de Inversión de Creación de Redes Integradas de Salud es un programa a cargo del Ministerio de Salud - MINSA, quien a través de la Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS se encarga de la coordinación técnica, administrativa y fiduciaria del programa. Este programa cuenta con un periodo de ejecución comprendido entre los años 2019 y 2024.

Mediante Decreto Supremo No.320-2018-EF del 28 de diciembre de 2018 se aprobaron las operaciones de endeudamiento externo entre la Republica del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento - BIRF por US\$125,000,000 cada una. Estos montos serán destinados a financiar parcialmente el Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud, disponiéndose que la Unidad Ejecutora es el Ministerio de Salud a través del Programa Nacional de Inversiones de Salud - PRONIS.

Con fecha 13 de marzo de 2019, la Republica del Perú suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Banco Internacional para la Reconstrucción y Fomento - BIRF, los Contratos de Préstamos No.4726/OC-PE y No.8920-PE por US\$125,000,000, respectivamente, para el financiamiento parcial del Programa, más el aporte local por US\$65,650,000, haciendo un total de US\$315,650,000 a ser ejecutados hasta el año 2024.

Mediante Decreto Supremo No.203-2021-EF del 14 de agosto de 2021 se dispone que la Unidad Ejecutora del Programa de Inversión "Creación de Redes Integradas de Salud", a que se refiere el artículo 5 del Decreto Supremo No.320-2018-EF, es el Ministerio de Salud, en los términos que se establezca en las adendas que se suscriban para tal fin con el BID y el BIRF.

Mediante Resolución Ministerial No.1177-2021/MINSA del 19 de octubre de 2021 se formaliza la creación de la Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS (en adelante Unidad Ejecutora), en el pliego 011 Ministerio de Salud, la misma que ha requerido para su funcionamiento, cumplir con una serie de requisitos formales, además de contar con los recursos y las habilitaciones correspondientes.

Gavoglio Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: +51 (1) 211 6500, F: +51 (1) 211-6550
www.pwc.pe

Gavoglio Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao



Asimismo, el numeral 78.1 del artículo 78 del Texto Único Ordenado de la Ley No.27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo No.004-2019-JUS, señala que las entidades pueden delegar su competencia de un órgano a otro al interior de una misma entidad.

El Programa se ejecuta con una inversión ascendente a US\$157,825,000, de los cuales US\$32,825,000 son aportados por el Gobierno Peruano y el saldo restante, financiado por el BID.

El Programa consta de cuatro (4) categorías, cuyo presupuesto se detalla a continuación:

	Presupuesto BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$
1 Mejoramiento y adecuado diseño del modelo de organización de IPRESS en redes integradas de salud en Lima Metropolitana y regiones priorizadas	9,874,211	1,777,358	11,651,569
2 Mejoramiento y adecuada oferta en las IPRESS de primer nivel de atención en salud en Lima Metropolitana y regiones priorizadas	52,119,409	9,381,494	61,500,903
3 Mejoramiento de los servicios médicos de apoyo en Lima Metropolitana	63,006,380	11,341,148	74,347,528
4 Gestión del programa de inversión	-	10,325,000	10,325,000
	<u>125,000,000</u>	<u>32,825,000</u>	<u>157,825,000</u>

B OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría de los estados financieros de propósito especial corresponde al período comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021. Conforme a los términos del contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría No.10-2021-PCRIS de fecha 30 de diciembre de 2021, los objetivos específicos, respecto a la auditoría del Programa son:

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros de propósito especial del Programa, que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas expresados en dólares americanos, han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables sobre la gestión financiera para programas financiados por el BID.
- Emitir un informe respecto a la adecuada estructura de control interno de la Unidad Ejecutora en lo relacionado a la preparación de los estados financieros de propósito especial del Programa.
- En adición, incorporar un resumen de los principales procedimientos de auditoría aplicados, el que se detalla en el anexo A adjunto.

La auditoría de los estados financieros de propósito especial correspondiente al período comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021 ha sido realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).



C RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA

- a) Opinión sin calificación de fecha 10 de mayo de 2022 sobre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuado y el estado de inversiones acumuladas, cuyas notas explicativas incluyen: (i) el cumplimiento de términos del Contrato de Préstamo BID No.4726/OC-PE, (ii) el estado de variación presupuestal y (iii) el estado de solicitudes de desembolsos, por el período comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.
- b) Como resultado de la evaluación de la estructura del sistema de control interno, conforme a lo requerido por NIAs para una auditoría de estados financieros, no hemos identificado asuntos relevantes con respecto al control interno del Programa en lo relacionado al proceso de contabilización del Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados e Inversiones Acumuladas del Contrato de Préstamo BID No.4726/OC-PE.

Quedamos a su disposición para proporcionarles cualquier aclaración o ampliación que estimen necesaria sobre el contenido del presente informe.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'CARLOS GONZALEZ GONZALEZ'.

Carlos González González
Socio

ANEXO A

PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los principales procedimientos de auditoría que se llevaron a cabo son los siguientes:

a) Planificación -

- Sostuvimos una reunión de inicio con la participación de los principales funcionarios de la Unidad Ejecutora, a fin de obtener un entendimiento y documentar las actividades y procedimientos de los principales procesos administrativos y financieros del Programa.
- Obtuvimos y efectuamos la lectura de la documentación (contratos, guías, instructivos) que forma parte de los objetivos del alcance de la auditoría.
- Determinamos la materialidad de planeación para la revisión de los estados financieros de propósito especial del Programa.

b) Evaluación del ambiente de control interno -

- Solicitamos y efectuamos la lectura de los manuales de procedimientos utilizados durante el periodo auditado, a fin de identificar los mecanismos de control implementados en los diferentes procesos, en relación con la ejecución del Programa.
- Realizamos el entendimiento de los procesos relevantes para la auditoría por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.
- Basados en el conocimiento adquirido del Programa y la evaluación del ambiente de control interno, determinamos que nuestro enfoque se soporte principalmente en pruebas sustantivas aplicadas a las diferentes partidas de los estados financieros de propósito especial del Programa.

c) Efectivo recibido -

Desembolsos con financiamiento del BID -

- Enviamos carta de confirmación al BID solicitando información sobre los desembolsos realizados al Programa por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.
- Cotejamos los fondos recibidos con la respuesta disponible del BID. Asimismo, verificamos que los desembolsos realizados durante el periodo bajo examen hayan sido adecuadamente registrados, asegurando su ingreso a las diferentes cuentas designadas.
- Enviamos carta de confirmación al BID solicitando información sobre los gastos justificados por el Programa ante el banco.
- Cotejamos los gastos justificados con la respuesta disponible BID y verificamos que los gastos justificados durante el periodo bajo examen hayan sido adecuadamente presentados.

Desembolsos con financiamiento del Gobierno Peruano -

- Inspeccionamos los aportes del Gobierno con cargo al presupuesto aprobado del Programa.

ANEXO A

Página 2

d) Desembolsos efectuados -

Pagos -

Inspeccionamos la documentación de respaldo de una muestra representativa de los pagos realizados por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, con el fin de alcanzar un porcentaje de revisión apropiado de los gastos pagados en el periodo de revisión en base a los niveles de materialidad definidos conforme a NIAs.

Nuestra revisión de los pagos fue realizada a partir de los registros contables del Programa y comprendió principalmente la verificación de la siguiente documentación:

- i) Observamos la correcta emisión del comprobante de pago que sustenta el gasto.
- ii) Verificamos que los pagos estén asociados a contratos debidamente suscritos.
- iii) Confirmamos que los desembolsos justificados por la Unidad Ejecutora se encuentren incluidos en los registros del Organismo Financiador.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Coordinación General

Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS

10 de mayo de 2022

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial del **Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud**, por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 4.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros de propósito especial del Programa comprenden:

- El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.
- El estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021.
- Las notas a los estados financieros de propósito especial, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento para nuestra opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidad del Auditor por la auditoría de los estados financieros de propósito especial de nuestro dictamen.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes del Programa de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y los requerimientos éticos del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros de propósito especial. Hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de acuerdo con el Código de Ética del IESBA y los requerimientos éticos del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.

Gaveglia Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: +51 (1) 211 6500, F: +51 (1) 211-6550
www.pwc.pe

Gaveglia Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao



10 de mayo de 2022

Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS

Énfasis sobre un asunto - Base contable y restricción en distribución y uso

Llamamos la atención a la Nota 4 a los estados financieros de propósito especial, que describe la base contable usada en su preparación. Los estados financieros de propósito especial han sido preparados para permitir a la Unidad Ejecutora No149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS cumplir con las disposiciones sobre información financiera de la cláusula 5.02 del Contrato de Préstamo No.4726/OC-PE (Nota 3). En consecuencia, los estados financieros de propósito especial pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Nuestro dictamen se emite sólo para el uso de la Unidad Ejecutora No149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS del Ministerio de Salud y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido a, ni utilizado por, partes distintas a las mencionadas. Nuestra opinión no está calificada respecto de este asunto.

Responsabilidad de la Coordinación Administrativa y Financiera y Coordinación General sobre los estados financieros de propósito especial

La Coordinación Administrativa Financiera es responsable de la preparación de estos estados financieros de propósito especial de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 4, y del control interno que la Coordinación Administrativa Financiera concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros de propósito especial que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros de propósito especial, la Coordinación Administrativa Financiera, es responsable de evaluar la capacidad del Programa de continuar como empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Coordinación Administrativa Financiera tenga la intención de liquidar al Programa o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar.

La Coordinación General es responsable por la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

Responsabilidad del Auditor por la auditoría de los estados financieros de propósito especial

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de propósito especial en su conjunto estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con NIAs siempre detectará errores materiales, cuando existan. Los errores pueden surgir de fraude o error que son considerados materiales si, individualmente o de manera acumulada, se espera razonablemente que podrían influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros de propósito especial.



10 de mayo de 2022

Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS

Como parte de una auditoría de conformidad con NIAs, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros de propósito especial, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de la información revelada por la Coordinación Administrativa Financiera.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la Coordinación Administrativa Financiera y, sobre la base de la evidencia obtenida, si existe incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad del Programa de continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la correspondiente información revelada en los estados financieros de propósito especial o, si tales revelaciones son inadecuadas, calificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta a fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían originar que el Programa ya no pueda continuar como empresa en marcha.

Nos comunicamos con la Coordinación General respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

GAYEGLIO APARICIO Y ASOCIADOS

Refrendado por

(socio)

Carlos González González
Contador Público Colegiado
Matrícula No.50403

UNIDAD EJECUTORA No.149 PROGRAMA DE INVERSION DE CREACIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD - PCRS
MINISTERIO DE SALUD - MINSA

PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD

CONTRATO DE PRESTAMO No.4726/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA
REPUBLICA DEL PERU

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 3 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>
EFFECTIVO RECIBIDO				
Por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2020		5,269,204	1,234,417	6,503,621
Movimientos del año 2021:				
Fondos recibidos	7	2,035,967	1,378,346	3,414,313
Total movimientos del año 2021		2,035,967	1,378,346	3,414,313
Saldo final y total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2021	7 y 11	7,305,171	2,612,763	9,917,934
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2020		776,840	139,150	915,990
Justificaciones de gastos elegibles al 1 de enero de 2021		1,729,159	1,095,258	2,823,417
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021		2,504,999	1,234,417	3,739,416
Total de gastos elegibles al 1 de enero de 2021	7 y 11	2,504,999	1,234,417	3,739,416
Movimientos del año 2021:				
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021 y justificados durante el año 2021		(1,728,159)	(1,095,258)	(2,823,417)
Justificaciones de gastos elegibles	7	3,966,830	1,712,982	5,679,812
Gastos elegibles pendientes de justificar	6	1,541,721	760,622	2,302,343
Total movimientos del año 2021		3,780,392	1,378,346	5,158,738
Saldo final y total desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2021	11	6,285,391	2,612,763	8,898,154
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021	5 y 6	1,019,780	-	1,019,780

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

UNIDAD EJECUTORA No.149 PROGRAMA DE INVERSION DE CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD - PCRS
MINISTERIO DE SALUD - MINSA

PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD

CONTRATO DE PRESTAMO No.4726/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 3 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

Componente del Programa	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020			Movimiento del año 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021		
	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
1. Mejoramiento y adecuado diseño del modelo de organización de la IPRESS en redes integradas de salud en Lima Metropolitana y regiones priorizadas	-	-	-	68,548	5,127	73,675	68,548	5,127	73,675
2. Mejoramiento y adecuada oferta en las IPRESS de primer nivel de atención en salud en Lima Metropolitana y regiones priorizadas	3,955	80	4,045	5,928	335	6,263	9,883	415	10,308
3. Mejoramiento de los servicios médicos de apoyo en Lima Metropolitana	2,501,034	448,465	2,949,499	3,705,916	660,502	4,366,418	6,206,560	1,108,967	7,315,517
4. Gestión del programa de inversión	-	785,872	785,872	-	712,382	712,382	-	1,468,254	1,468,254
TOTAL INVERSIONES	2,504,989	1,234,417	3,739,416	3,780,392	1,378,346	5,158,738	6,285,361	2,612,763	8,898,154

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

UNIDAD EJECUTORA No.149 PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD - PCRIS

**PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4726/OC-PE**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL POR EL PERIODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 3 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1 ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA UNIDAD EJECUTORA

Mediante Resolución Ministerial No.1177-2021/MINSA del 19 de octubre de 2021, se dispone a formalizar la creación de la Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS (en adelante Unidad Ejecutora), con el objeto de contribuir con la adecuada provisión de servicios de salud de calidad, de manera accesible, continua, equitativa, eficiente y oportuna en el primer nivel de atención, en el ámbito del Ministerio de Salud y de los Gobiernos Regionales.

El Programa de Inversión de Creación de Redes Integradas de Salud, es un programa a cargo del Ministerio de Salud - MINSA que a través de la Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS, se encargará de la coordinación técnica, administrativa y fiduciaria del programa, con un periodo de ejecución comprendido entre los años 2019 y 2024.

2 OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

El Programa de Inversión, tiene como objetivo general contribuir con la adecuada provisión de servicios de calidad, de manera accesible, continua equitativa, eficiente y oportuna en el primer nivel de atención, en función a sus necesidades, en el ámbito del Ministerio de Salud y de los Gobiernos Regionales. Para ello, se propone rediseñar y reorganizar las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPRESS) en Redes Integradas de Salud (RIS).

Para financiar el Programa el cual tiene un costo estimado de US\$315,650,000, con fecha 13 de marzo de 2019, la Republica del Perú suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Banco Internacional para la Reconstrucción y Fomento - BIRF, los Contratos de Préstamos No.4726/OC-PE y No.8920-PE por US\$125,000,000, respectivamente, para el financiamiento parcial del Programa, más el aporte local por US\$65,000,000, a ser ejecutados hasta el año 2024.

2.1 Presupuesto del programa -

Para fines del contrato de préstamo con el BID No.4726/OC-PE, el Programa tiene cuatro (4) componentes, cuyo presupuesto y descripción se detalla a continuación:

	Presupuesto BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$
1 Mejoramiento y adecuado diseño del modelo de organización de IPRESS en redes integradas de salud en Lima Metropolitana y regiones priorizadas	9,874,211	1,777,358	11,651,569
2 Mejoramiento y adecuada oferta en las IPRESS de primer nivel de atención en salud en Lima Metropolitana y regiones priorizadas	52,119,409	9,381,494	61,500,903
3 Mejoramiento de los servicios médicos de apoyo en Lima Metropolitana	63,006,380	11,341,148	74,347,528
4 Gestión del programa de inversión	-	10,325,000	10,325,000
	<u>125,000,000</u>	<u>32,825,000</u>	<u>157,825,000</u>

2.2 Componentes relacionados al Programa -

El Programa comprende la ejecución de los siguientes componentes:

- i) Mejoramiento y adecuado diseño del modelo de organización de IPRESS en Redes Integradas de Salud en Lima Metropolitana y regiones priorizadas (US\$11,651,569) -

Este componente contempla el rediseño del modelo de atención con énfasis en el nuevo patrón de carga de enfermedad, la elaboración de guías clínicas y protocolos para atención de las enfermedades de mayor prevalencia, redefinición de los modelos de organización, gestión y financiamiento de las redes integradas de salud, diseño e implementación de un plan de desarrollo de competencias para el personal de salud, diseño de un plan de gestión del cambio y comunicación, realización de talleres de sensibilización sobre el nuevo modelo de prestación, elaboración de apoyo a la implementación de guías para atención y manejo de casos de violencia contra la mujer, incluyendo protocolos de screening de riesgos y para la referencia a servicios socio asistenciales y de justicia.

- ii) Mejoramiento y adecuada oferta en las IPRESS de primer nivel de atención en salud en Lima Metropolitana y regiones priorizadas (US\$61,500,903) -

Este componente comprende el diseño, la construcción, equipamiento y capacidades humanas para la prestación de servicios en establecimientos de salud de atención primaria de 12 y 24 horas, dichas Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud – IPRESS, estarán ubicadas en Lima Metropolitana y en regiones priorizadas.

- iii) Mejoramiento de los servicios médicos de apoyo en Lima Metropolitana (US\$74,347,528) -

Este componente contempla el diseño y la construcción de una Central de Servicios Médicos de Apoyo - SMA en Lima, inversión en la dotación de equipamiento tecnológico en salud que incremente la efectividad clínica y genere eficiencia en costos, y mayor capacidad resolutoria para diagnóstico y tratamiento de intervención en salud a través de servicios de patología clínica, imagenología y banco de sangre.

- iv) Gestión del programa de inversión (US\$10,325,000) -

El objetivo del componente es apoyar la ejecución, gestión y monitoreo del Programa, financiando la adquisición de equipamientos, contratación de personal y de consultorías para apoyo al funcionamiento de la unidad ejecutora del Programa, las auditorías externas y la contratación de consultorías para las actividades de evaluación y monitoreo del Programa.

2.3 Impactos de la pandemia generada por el COVID-19 -

En marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró al Coronavirus (Covid-19) como Pandemia. Al respecto, mediante Decreto Supremo No.044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020 el Gobierno de Perú declaró Estado de Emergencia Nacional y dispuso aislamiento social obligatorio (cuarentena) por un plazo inicial de 15 días. El mencionado Decreto Supremo estableció restricciones en el ámbito de la actividad comercial, actividades culturales, educativas, establecimientos y actividades recreativas, hoteles y restaurantes. Posteriormente, a través de nuevos decretos supremos emitidos, se establecieron nuevas medidas de convivencia social y se prorrogó el Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de mayo de 2022 (Nota 17).

Estas medidas y (i) La creación de la Unidad Ejecutora Presupuestal, (ii) la habilitación del modelo de Inversiones de Optimización de Ampliación Marginal de Rehabilitación y de Reposición (IOARR) y la falta de aprobación del modelo para el componente 2, (iii) la contrapartida nacional faltante, (iv) la transferencia de partidas presupuestales del periodo 2021 a la nueva Unidad Ejecutora (PCRIS) en

diciembre 2021, originaron que las inversiones ejecutadas durante el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2021 representen 5.64% del total presupuestado para el periodo. Es preciso indicar, que esta situación no ha generado un mayor requerimiento presupuestal.

3 DISPOSICIONES DEL CONTRATO SOBRE INFORMACION FINANCIERA

La Unidad Ejecutora, a través de la Coordinación Administrativa Financiera del Programa, debe mantener un sistema de gestión financiera, así como preparar sus estados financieros de propósito especial de acuerdo con las normas de contabilidad aceptables por el BID, con la finalidad de reflejar adecuadamente las operaciones, recursos y gastos relacionados con el Programa. Además, deberá:

- a) Tener los estados financieros de propósito especial auditados periódicamente, de acuerdo con el contrato, por auditores independientes aceptables y de conformidad con NIAs.
- b) En la fecha indicada en el contrato, se proporcionará al BID los estados financieros de propósito especial auditados, así como la información adicional a los estados financieros de propósito especial auditados.
- c) Los estados financieros de propósito especial auditados deben encontrarse a disposición del BID en el momento oportuno y de una manera aceptable.

4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas aplicadas en la preparación de los estados financieros de propósito especial del Programa son las siguientes:

4.1 Base de preparación de los estados financieros de propósito especial -

Los estados financieros de propósito especial del Programa, que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, han sido preparados por la Coordinación Administrativa Financiera de la Unidad Ejecutora del PCRIS de acuerdo con la base contable de efectivo, mediante el cual los fondos aportados al Programa se reconocen cuando se recaudan y las inversiones en el mismo cuando se efectúan los pagos.

La información contenida en estos estados financieros de propósito especial es responsabilidad de la Coordinación Administrativa Financiera de la Unidad Ejecutora del PCRIS, la que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios, criterios y requerimientos establecidos en i) el Anexo II del Manual de Operaciones del Contrato de Préstamo BID No.4726/OC-PE; ii) el instructivo de informes financieros y auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID.

Los estados financieros de propósito especial surgen de los registros contables de la Unidad Ejecutora del PCRIS. Los estados financieros de propósito especial se presentan en Dólares Estadounidense, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

Los estados financieros de propósito especial por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021 han sido aprobados por la Coordinación Administrativa Financiera del Programa el 2 de marzo de 2022.

4.2 Unidad Monetaria -

Las operaciones del Programa son registradas en dólares estadounidenses de acuerdo con los requerimientos del BID. Los anticipos recibidos del BID son depositados en una cuenta corriente bancaria en moneda extranjera (US\$) del Banco de la Nación, de acuerdo con las necesidades programadas, se monetizan y transfieren a la cuenta corriente bancaria en moneda nacional (S/.) del mismo banco.

Para efectos de la conversión de los pagos realizados en moneda local pertenecientes a gastos de la fuente local, a dólares estadounidenses (US\$) se aplica el mismo tipo de cambio vigente al momento de la monetización.

De acuerdo con los términos del Contrato de Préstamo el tipo de cambio para justificar gastos elegibles en moneda local será la tasa de cambio aplicable en la fecha que se realizó el pago.

5 EFECTIVO DISPONIBLE

En cumplimiento a la Directiva No.002-2021-EF/52.04 "Directiva de desembolsos de operaciones de endeudamiento", a fin de efectuar pagos a proveedores, la Dirección General de Tesoro Público ha implementado la transferencia de los fondos a la Cuenta Unidad de Tesoro (en adelante C.U.T.).

Al 31 de diciembre de 2021, el efectivo disponible es mantenido en su totalidad en el Banco de la Nación y la C.U.T., siendo su detalle como sigue:

<u>Número de cuenta</u>	<u>Entidad</u>	<u>Moneda</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
120704-0357-01520000-03 BCRP (MEF-DGCTP-VISTA-Directiva No.002-2021-EF) - FF/RB. 3-19 ROOC - TR 10 - No. de Contrato 4726/OC-PE - Desembolsos - BID	MEF	US\$	1,019,358
Asignación Financiera - BID - FF/RB. 3-19 ROOC - TR 10 - No. de Contrato 4726/OC-PE -(Monetización)	MEF	S/	150
Cuenta No.00-068-386799	De la Nación	S/	<u>272</u>
			<u>1,019,780</u>

Los fondos disponibles de las cuentas corrientes son de uso restringido para ser utilizados únicamente en operaciones relacionadas al Programa, de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo con el BID.

6 ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$2,561,501 y está representado por el saldo en cuenta corriente por US\$1,019,780 y las solicitudes de desembolso pendientes de justificar por US\$1,541,721, los cuales fueron justificados en su totalidad en febrero de 2022 mediante las solicitudes de justificación No.007 y 008, respectivamente.

7 ANTICIPOS Y JUSTIFICACION

El Contrato de Préstamo No.4726/OC-PE fue suscrito el 13 de marzo de 2019 entre el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y la República del Perú, para contribuir al financiamiento del Programa por US\$125,000,000. Este préstamo tiene un plazo de pago de 5 años. La operación de endeudamiento externo fue aprobada mediante Decreto Supremo No.320-2018-EF de fecha 28 de diciembre de 2018. La Unidad Ejecutora abrió una cuenta corriente No.00-068-381835 en dólares estadounidenses en el Banco de la Nación, para los desembolsos correspondientes al préstamo (Nota 5).

Al 31 de diciembre de 2021, los anticipos recibidos del BID ascienden a US\$7,305,171 y representan el 5.84% del importe total comprometido (Al 31 de diciembre de 2020 asciende a US\$5,269,204 y representan el 4.22% del importe total comprometido).

Al 31 de diciembre de 2021, los anticipos justificados al BID ascienden a US\$4,743,670. Las solicitudes y fechas de justificación se encuentran detalladas en el Estado de Solicitudes de Desembolso (ver detalles en Anexo 2):

Durante el año 2021, se recibieron los siguientes anticipos:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
BID	No.005	27/07/2021	<u>2,035,967</u>

Durante el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y 31 de diciembre de 2020, se recibieron los siguientes anticipos:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
BID	No.001	20/07/2020	1,524,701
BID	No.002	27/10/2020	<u>3,744,503</u>
			<u>5,269,204</u>

La Coordinación Administrativa Financiera de la Unidad Ejecutora revisan y autorizan la justificación de desembolsos ante el BID de manera periódica al ejecutar el 80% de los anticipos recibidos.

8 FONDO DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El costo estimado del Programa asciende a US\$157,825,000, de los cuales el Gobierno de la República del Perú se comprometió a aportar para la ejecución del Programa la suma de US\$32,825,000, en concepto de contrapartida local respecto de los recursos aportados por endeudamiento externo (BID).

Al 31 de diciembre de 2021, los fondos recibidos del Gobierno Peruano ascienden a US\$2,612,763 y representan el 7.96% del importe total comprometido (US\$1,234,417 y representan el 3.76% del importe total comprometido, al 31 de diciembre de 2020).

9 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

El Plan de Adquisiciones (PA) por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021 se registró a través del Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones - SEPA, el mismo que ha sido aprobado por la Coordinación General del Programa, así como sus modificaciones y posteriormente fue dirigido al BID mediante los Informes de Progreso I y II para su No objeción.

Al de diciembre de 2021, el programa ha realizado la adquisición de bienes por US\$6,206,950 con recursos del BID y US\$1,282,197 con fondos del aporte local y para la prestación de servicios, el programa ha ejecutado US\$78,441 con recursos del BID y IS\$1,330,566 con recursos del aporte local.

Dichas contrataciones han sido efectuadas por el Programa según las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), de acuerdo con el Contrato de Préstamo No. 4726/OC-PE.

10 COMPONENTES DEL PROGRAMA Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, se efectuaron las siguientes inversiones según su componente:

Componente del Programa	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020		
	BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$	BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$
1. Mejoramiento y adecuado diseño del modelo de organización de IPRESS en redes integradas de salud en Lima Metropolitana y regiones priorizadas	68,548	5,127	73,675	-	-	-
1.1 Bienes	-	-	-	-	-	-
1.2 Obras	-	-	-	-	-	-
1.3 Servicios de Consultoría	68,548	5,127	73,675	-	-	-
1.4 Servicios de No Consultoría	-	-	-	-	-	-
2. Mejoramiento y adecuada oferta en las IPRESS de primer nivel de atención en salud en Lima Metropolitana y regiones priorizadas	9,893	415	10,308	3,965	80	4,045
2.1 Bienes	-	-	-	-	-	-
2.2 Obras	-	-	-	-	-	-
2.3 Servicios de Consultoría	9,893	415	10,308	3,965	80	4,045
2.4 Servicios de No Consultoría	-	-	-	-	-	-
3. Mejoramiento de los servicios médicos de apoyo en Lima Metropolitana	6,206,950	1,108,967	7,315,917	2,501,034	448,465	2,949,499
3.1 Bienes	6,206,950	1,108,967	7,315,917	2,501,034	448,465	2,949,499
3.2 Obras	-	-	-	-	-	-
3.3 Servicios de Consultoría	-	-	-	-	-	-
3.4 Servicios de No Consultoría	-	-	-	-	-	-
4. Gestión del programa de inversión	-	1,498,254	1,498,254	-	785,872	785,872
4.1 Bienes	-	173,230	173,230	-	161,692	161,692
4.2 Obras	-	-	-	-	-	-
4.3 Servicios de Consultoría	-	1,181,038	1,181,038	-	576,341	576,341
4.4 Servicios de No Consultoría	-	143,986	143,986	-	47,839	47,839
4.5 Auditoría Externa	-	-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES	6,285,391	2,612,763	8,898,154	2,504,999	1,234,417	3,739,416

11 CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre, los desembolsos efectuados por el Programa según el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados concilian con el Estado de Inversiones Acumuladas, como sigue:

	<u>2021</u> <u>US\$</u>	<u>2020</u> <u>US\$</u>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	8,898,154	3,739,416
Estado de inversiones acumuladas	<u>8,898,154</u>	<u>3,739,416</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

12 CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

El efectivo recibido por el Programa durante el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021 según el Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados concilian con los registros de BID como sigue:

	<u>Registro del</u> <u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Registro del</u> <u>Programa</u> <u>US\$</u>	<u>Diferencia</u> <u>US\$</u>
Componente 1	65,441	68,548	(3,107)
Componente 2	3,965	9,893	(5,928)
Componente 3	4,674,264	6,206,950	(1,532,686)
Anticipo de fondos	<u>2,561,501</u>	<u>1,019,780</u>	<u>1,541,721</u>
Total efectivo recibido	<u>7,305,171</u>	<u>7,305,171</u>	<u>-</u>
Préstamo comprometido	125,000,000	125,000,000	-
Efectivo recibido	<u>(7,305,171)</u>	<u>(7,305,171)</u>	<u>-</u>
Saldo por recibir	<u>117,694,829</u>	<u>117,694,829</u>	<u>-</u>

Las diferencias entre el registro del BID y el registro del Programa corresponden al anticipo de fondos pendientes justificar del Contrato de Préstamo por US\$1,541,721 (Nota 6). Este anticipo fue justificado ante el BID en el año 2022 (Nota 17).

Para fines de conciliación, el total de efectivo recibido y el total de desembolsos solicitados (anexo 2) comprenden los siguientes conceptos:

	<u>US\$</u>
Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021 (Nota 10)	6,285,391
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 (Nota 5)	<u>1,019,780</u>
Total de desembolsos solicitados (anexo 2)	<u>7,305,171</u>

13 CONCILIACION DE CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS CON EL SALDO DEL EXTRACTO BANCARIO

Al 31 de diciembre de 2021, los saldos de las cuentas corrientes bancarias según el Programa concilian con los saldos de los extractos bancarios (Nota 5), como sigue:

Entidad	Cuenta		Saldo según el		
	Tipo	Número	Programa US\$	Banco US\$	Diferencia US\$
MEF	Cuenta Única Tesoro	Desembolsos	1,019,358	1,019,358	-
MEF	Cuenta Única Tesoro	Asignación financiera	150	150	-
BID	Corriente bancaria	00-068-386799	272	272	-
			<u>1,019,780</u>	<u>1,019,780</u>	<u>-</u>

14 INFORMACION PRESUPUESTAL

A continuación, se muestra la ejecución presupuestal por componente del Programa (ver detalles en Anexo 1):

	Presupuesto US\$	Ejecución		Por el año terminado		Inversiones acumuladas al	
		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020		el 31 de diciembre 2021		31 de diciembre de 2021	
		US\$	%	US\$	%	US\$	%
Componente 1	11,651,569	-	-	73,675	0.63	73,675	0.63
Componente 2	61,500,903	4,045	0.01	6,263	0.01	10,308	0.02
Componente 3	74,347,528	2,949,499	3.97	4,366,418	5.87	7,315,917	9.84
Componente 4	<u>10,325,000</u>	<u>785,872</u>	<u>7.61</u>	<u>712,382</u>	<u>6.90</u>	<u>1,498,254</u>	<u>14.51</u>
	<u>157,825,000</u>	<u>3,739,416</u>	<u>2.37</u>	<u>5,158,738</u>	<u>3.27</u>	<u>8,898,154</u>	<u>5.64</u>

15 CONTINGENCIAS

La Unidad Ejecutora, a través de la Coordinación Administrativa Financiera, Oficina de Asesoría Jurídica y Procurador Público, considera no tener contingencias significativas de ninguna naturaleza, que puedan afectar la continuidad del Programa, ni acciones legales o juicios iniciados en contra de este, que hayan requerido desembolsos de efectivo y que no se encuentren registrados en los estados financieros de propósito especial del Programa por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021.

16 CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DEL CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4725/OC-PE

Capítulo III "Uso de recursos del Préstamo"

Cláusula 3.02 "Condiciones especiales previas al primer desembolso"

Término:

El primer desembolso de los recursos del Préstamo está condicionado a que el Prestatario apruebe el Manual de Operaciones (MOP) del Programa.

Comentario:

El MOP del Programa fue aprobado mediante Resolución de Coordinación General No.054-2019-PRONIS-CG de fecha 31 de mayo de 2019, el cual cuenta con la no objeción del BID con documento No.1057/2019 de fecha 16 de mayo de 2019.

El BID realizó el primer desembolso el 20 de julio de 2020 por US\$1,524,701.

Capítulo V “Supervisión y evaluación del Programa”
Cláusula 5.01 “Supervisión de la ejecución del Programa”

Término:

Los informes semestrales de progreso deberán ser presentados en un plazo máximo de 30 días después del cierre de semestre correspondiente y deberán incluir los resultados y productos alcanzados en la ejecución del POA, del Plan de Adquisiciones y de la Matriz de Resultados del Programa.

Comentario:

La Unidad Ejecutora presentó al BID los informes semestrales de progreso correspondientes al año 2021 y 2020 según el siguiente detalle:

<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. de Oficio</u>	<u>Fecha de recepción BID</u>
Informe semestral de progreso	Semestre I 2020	Correo electrónico PRONIS	25 de septiembre de 2020
Informe semestral de progreso	Semestre II 2020	Correo electrónico PRONIS	7 de junio de 2021
Informe semestral de progreso	Semestre I 2021	Carta No.007-2021-MINSA/PCRIS-CG	22 de noviembre de 2021
Informe semestral de progreso	Semestre II 2021	Carta No.08-2022-MINSA/PCRIS-CG	28 de enero de 2022

17 EVENTOS SUBSECUENTES

Salvo por la prórroga del Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de mayo de 2022, que mantiene ciertas restricciones indicadas en la Nota 2.3, entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de aprobación de los estados financieros de propósito especial no han ocurrido otros eventos subsecuentes significativos que en opinión de la Oficina de Administración requiera alguna divulgación adicional o algún ajuste a los saldos presentados en estos estados financieros de propósito especial.

Con fecha 4 y 9 de febrero de 2022, la Unidad Ejecutora justificó ante el BID la solicitud de justificación No.007 por US\$1,440,809 y presentó la solicitud de justificación No.008 por US\$100,912 (Nota 6).

ANEXO 1

UNIDAD EJECUTORA No.140 PROGRAMA DE INVERSIÓN DE CREACIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD - PERÚ
MINISTERIO DE SALUD - MINSA

PROGRAMA DE INVERSIÓN CREACIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD

CONTRATO DE PRESTARIO No.4726/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESPENSADOS EFECTUADOS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE SEPTIEMBRE DEL 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

Componente del Programa	Despensas (90.8661.91) Proyecto			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019			Modificado del año 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Inversiones por realizar al 31 de diciembre de 2021		
	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
1. Mejoramiento y adecuada oferta del modelo de organización de la IPRESS en redes integradas de salud en Lima Metropolitana y regiones prioritarias	0,874,211	1,777,358	11,851,309	-	-	-	88,548	5,927	73,075	88,548	5,127	73,675	8,886,653	1,772,231	11,877,884
2. Mejoramiento y adecuada oferta en las IPRESS de primer nivel de atención en salud en Lima Metropolitana y regiones prioritarias	82,118,409	9,381,494	89,575,909	5,065	92	4,048	5,099	316	8,763	9,893	416	10,308	62,102,516	9,367,078	61,499,595
3. Mejoramiento de los servicios médicos de apoyo en Lima Metropolitana	43,038,330	11,341,148	24,347,328	2,391,034	468,830	2,509,499	5,726,918	900,600	4,368,416	8,256,950	1,168,987	7,319,917	46,799,438	10,292,181	87,031,811
4. Gestión del proceso de inversión	-	10,325,060	19,395,000	-	766,072	786,827	-	112,387	719,389	-	1,458,294	1,458,294	-	8,826,746	8,876,746
TOTAL INVERSIONES	125,050,950	32,825,000	557,625,939	7,454,999	1,294,417	3,789,476	13,763,346	6,168,738	6,168,738	9,355,361	2,419,703	8,409,164	116,714,806	33,317,237	148,990,848

Los ítems y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de consultoría anual

ANEXO 2

UNIDAD EJECUTORA No.149 PROGRAMA DE INVERSION DE CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD - PCRIS
MINISTERIO DE SALUD - MINSA

PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD

CONTRATO DE PRESTAMO No.4726/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL
GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 3 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

Número de solicitud	Fecha de justificación	Categorías de Inversión				
		Componente 1	Componente 2	Componente 3	Componente 4	Total
Por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021						
Solicitudes justificadas						
No.001	9 de abril de 2021	-	-	776,840	-	776,840
No.002	9 de abril de 2021	23,196	3,965	2,254,606	-	2,281,767
No.004	16 de julio de 2021	42,245	-	1,642,818	-	1,685,063
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2021		65,441	3,965	4,674,264	-	4,743,670
Anticipos recibidos pendientes de justificar						
		86,022	18,632	2,456,847	-	2,561,501
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2021		151,463	22,597	7,131,111	-	7,305,171

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.



**UNIDAD EJECUTORA No. 149 PROGRAMA DE INVERSION
CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD - PCRS
MINISTERIO DE SALUD - MINSA**

**PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES INTEGRADAS
DE SALUD**

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4726/OC-PE DEL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE
LA REPUBLICA DEL PERU**

**INFORME DE RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS DE
CONTROL INTERNO CONTABLE Y OTROS POR EL PERIODO
COMPRENDIDO ENTRE EL 3 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y EL 31
DE DICIEMBRE DE 2021**

**UNIDAD EJECUTORA No.149 PROGRAMA DE INVERSIÓN CREACION DE REDES INTEGRADAS
DE SALUD - PCRIS
MINISTERIO DE SALUD - MINSA**

PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4726/OC-PE DEL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA
REPUBLICA DEL PERU**

**INFORME DE RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y
OTROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 3 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021**

CONTENIDO		Página
I	Asuntos operativos, contables y de control interno	1 - 2
II	Asuntos relacionadas con el procesamiento electrónico de datos	2 - 5

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense



Al Coordinador General
Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS

10 de mayo de 2022

De nuestra consideración:

En el planeamiento y desarrollo de la auditoría de los estados financieros de propósito especial del **Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud** (en adelante el Programa), por el período comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, hemos tomado en consideración el sistema de control interno implementado por la Unidad Ejecutora No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud (en adelante PCRIS), únicamente para determinar nuestros procedimientos de auditoría, y así dar una opinión sobre sus estados financieros de propósito especial, y no para expresar una opinión sobre el sistema de control interno tomado en su conjunto.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todas las situaciones que pudieran ser deficiencias significativas en el control interno o deficiencias en el diseño u operación de este, tal como lo define la Norma Internacional de Auditoría (NIA 265.6).

De conformidad con la Solicitud de Propuestas para la selección y contratación de servicios de auditoría externa No.10-2021-PCRIS, el 30 de diciembre de 2021 se suscribió el Contrato de Auditoría Financiera por el período comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, el que indica que reportemos al Coordinador General, entre otros, las deficiencias de control interno que hemos detectado como resultado de nuestros procedimientos de auditoría realizados sobre los estados financieros de propósito especial del Proyecto. Al respecto, adjuntamos un informe detallado de dichas deficiencias de control interno incluyendo nuestras recomendaciones y comentarios de los coordinadores responsables del Programa.

Este informe es sólo para el uso e información de la Unidad No.149 Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros.

Aprovechamos la oportunidad para agradecer la colaboración recibida de los funcionarios y del personal del PCRIS durante la ejecución de nuestro trabajo, y quedamos a su disposición para proporcionarles cualquier aclaración o ampliación que estimen necesaria sobre el contenido del presente informe.

Carlos González González
Socio

Gaveglia Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: +51 (1) 211 6500, F: +51 (1) 211-6550
www.pwc.pe

Gaveglia Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao

**UNIDAD EJECUTORA No.149 PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
MINISTERIO DE SALUD - MINSA**

PROGRAMA DE INVERSION CREACION DE REDES INTEGRADAS DE SALUD

INFORME DE RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y OTROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 3 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

I. RECOMENDACIONES DEL AÑO 2021

1. ASUNTOS OPERATIVOS, CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO

1.1 Envío de informe semestral de progreso 2021-I al BID fuera del plazo de presentación según lo señalado en el Contrato de Préstamo.

Situación

Como parte de nuestra revisión, identificamos que los informes semestrales de progreso presentados al BID correspondientes al año 2020 y primer semestre del 2021 no se realizaron según lo estipulado en la cláusula 5.01 (inciso c) "Supervisión de ejecución del Programa", en la que se indica que el plazo máximo para la presentación de los informes semestrales es de 30 días posteriores al cierre de cada semestre.

Informe semestral de progreso

Periodo Informado	No. Oficio	Fecha de envío al BID
Semestre II 2021	08-2022-MINSA/PCRIS-CG	28 de enero de 2022
Semestre I - 2021	07-2021-MINSA/PCRIS-CG	22 de noviembre de 2021
Semestre II - 2020	Correo electrónico PCRIS	7 de junio de 2021
Semestre I - 2020	Correo electrónico PCRIS	25 de setiembre de 2020

Efecto

Esta situación expone al Programa al riesgo de ser observado por el BID por la presentación del informe semestral fuera del plazo acordado según los acuerdos establecidos en el Contrato Préstamo con el BID con relación a la presentación de información de manera oportuna.

Recomendación

Se recomienda al Programa realizar un adecuado monitoreo del cumplimiento de las cláusulas contractuales para una presentación oportuna de los informes semestrales de progreso dentro de los plazos establecidos según el contrato de préstamo con el BID, y en caso corresponda solicitar las ampliaciones de plazo respectivas.

Comentarios de la Gerencia:

De acuerdo, a partir de la fecha, la presentación de los informes semestrales de progreso se ceñirá a lo estipulado en el Contrato de Préstamo.

1.2 Debe guardarse evidencia de todas las aprobaciones y actualizaciones de los documentos que evidencian la supervisión en la ejecución del Programa.

Situación:

Como parte de nuestra revisión, observamos que el Programa no cuenta, en su poder, con las aprobaciones del BID y sus respectivas actualizaciones de los documentos de supervisión del progreso en la ejecución del Programa, como detallamos a continuación:

- Plan de Ejecución Plurianual - PEP,
- Plan Operativo Anual - POA,
- Plan de Adquisiciones - PA

De acuerdo con el Manual de Operaciones del Programa (MOP) El Plan de Ejecución Plurianual (PEP) y el Plan Operativo Anual (POA) deben ser aprobados por el Coordinador General del Programa, previa No Objeción del BID. Asimismo, el Plan de Adquisiciones (PA) inicial debe ser remitido al BID dentro de los 30 días previos al inicio del ejercicio y el Programa debe ejecutar este en la forma en que haya sido aprobado por el BID.

Si bien esta situación fue originada por el cambio de "Ejecutor del Programa", antes del 19 de octubre de 2021 el Programa era ejecutado a través del Programa Nacional de Inversiones de Salud - PRONIS, el Programa debe asegurarse de contar con toda la información financiera y administrativa de respaldo sobre la ejecución del Contrato de Préstamo.

Efecto:

Esta situación origina que no se tenga evidencia de las aprobaciones realizadas por el BID y las actualizaciones de los documentos de supervisión de ejecución del Programa, de acuerdo con lo señalado por el Contrato de Préstamo y el MOP.

Recomendación:

Recomendamos tomar las acciones pertinentes ante el PRONIS para obtener todos los sustentos financieros y administrativos sobre la ejecución del Programa.

Comentarios de la Gerencia:

Hemos conformado grupos de trabajo para regularizar las observaciones encontradas, no obstante, los documentos alcanzados han sido aprobados por el BID, como muestra la página WEB de la entidad cooperante en el país.

2 ASUNTOS RELACIONADOS CON EL PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS

2.1 Debilidades en la evaluación de riesgo y respuesta a los mismos.

Situación:

A partir de lo relevado con el encargado de sistemas del Programa Creación de Redes Integradas de Salud, se identificó que, si bien existen procedimientos para la gestión de accesos a los programas y datos, estos no se han definido como resultado de una evaluación de riesgos del flujo de actividades del área de TI.

No hemos identificado las siguientes características:

- Definición de los sistemas críticos del proyecto.
- Frecuencia de ejecución de controles.
- Responsable del control.
- Almacenar evidencia de la ejecución del control.

Dicha situación incrementa el riesgo de que el Programa no identifique, analice, ni clasifique de manera correcta sus riesgos, por lo que resuelve un plan de respuesta o estrategia poco preciso.

Se recomienda que la compañía realice un proceso de identificación de los riesgos, evaluación del impacto y probabilidad para definir una posterior clasificación de este y por ende el tratamiento del riesgo más acertado.

Comentarios de la Gerencia:

Actualmente tenemos muchas deficiencias tanto en recursos humanos (especialista en seguridad de información, especialista en análisis y desarrollo de sistemas y especialista en administración de base de datos), como en la estructura actual del organigrama del PCRIS en el cual no se visualiza el área de tecnologías de información. Por ese motivo se está avanzando con el nuevo MOP, donde se contemplará el área de TI como apoyo técnico transversal en temas tecnológicos de todo el Programa.

2.2 En la evaluación de riesgos no se han considerado riesgos relacionados a ciberseguridad.

Situación:

De acuerdo con lo relevado, el Programa no ha realizado una evaluación de riesgos considerando los riesgos e incidentes relacionados a la ciberseguridad, por lo que tampoco se ha realizado el proceso de tratamiento de riesgos y definición de controles. Adicionalmente, no se cuenta con políticas ni procedimientos que sirvan de guía ante la posible ocurrencia de incidentes.

Dicha situación incrementa el riesgo de pérdida de información parcial o total, y/o riesgo de reputación del proyecto.

Se recomienda incluir eventos de ciberseguridad en el proceso de evaluación de riesgos, con el objetivo de realizar un adecuado tratamiento de los riesgos, y posterior diseño de controles suficientes para el cumplimiento de objetivos de la compañía

Comentarios de la Gerencia:

Se está reforzando la seguridad de la información, con la contratación de servicios de software antivirus (a la fecha implementado) y seguridad perimetral gestionada (se implementará a más tardar en 10 días).

2.3 No se ha considerado la gestión de parches de los sistemas en el periodo en revisión.

Situación:

De acuerdo con lo revisado, no se cuenta con un programa de gestión y administración de parches y tampoco con un plan de escaneo de vulnerabilidades para los servidores del proyecto.

Esta situación incrementa el riesgo de acceso malintencionado a los servidores que soportan las aplicaciones del proyecto. Asimismo, aumenta el riesgo de cambios no autorizados, hackeos o inserción de virus en el servidor.

Se recomienda evaluar la posibilidad de implementar un plan de gestión de parches que contemple la revisión periódica de los servidores que soportan las aplicaciones del proyecto.

Comentarios de la Gerencia:

Se va a establecer nuevos parámetros de seguridad y formalizar el área de TI, y con esto se tendrán claros los procedimientos a llevar a cabo para una correcta gestión de parches.

2.4 Ausencia de controles monitoreo de la asignación y modificación de accesos en las cuentas de usuario de los sistemas SIGA y SIAF.

Situación:

Durante nuestra etapa de relevamiento y evaluación del flujo de creaciones y modificaciones de accesos en las cuentas de usuario de los sistemas SIGA y SIAF, identificamos que la asignación de accesos se realiza considerando los perfiles definidos según conocimiento de la persona encargada, adicionalmente esta asignación es realizada por el área usuaria del aplicativo; sin embargo, no identificamos un control de monitoreo para confirmar que los accesos asignados en los aplicativos se encuentren de acuerdo a lo requerido, considerando la segregación de funciones entre el evaluador y el revisor.

Dicha situación genera el riesgo de ejecución de actividades no autorizadas o que generen conflicto de segregación de funciones mediante la asignación de accesos que no han sido previamente validados y confirmados.

Se recomienda evaluar la implementación de un control de monitoreo evaluando accesos solicitados, así como accesos temporales y revisión adicional en caso de identificar accesos no autorizados o que discrepan a lo solicitado y definido. Adicionalmente, considerar la adecuada segregación de funciones entre los equipos responsables de los controles transaccionales y controles de monitoreo.

Comentarios de la Gerencia:

Se ha visto por conveniente que TI tome la administración de las claves tanto de SIGA y SIAF, ello se plasmará próximamente con la elaboración de una directiva de accesos a recursos informáticos.

2.5 Ausencia de monitoreo de usuarios cesados en los sistemas.

Situación

De acuerdo con lo relevado, no se identificó un control periódico de revisión de accesos por usuarios cesados a los sistemas del Programa.

Esta situación incrementa el riesgo de:

- Accesos por usuarios cesados a sistemas con información crítica.
- Acceso no autorizado de usuarios cesados posterior a su fecha de cese.
- Utilización de cuentas cesadas por personal no autorizado.

Se recomienda evaluar la implementación de un control de monitoreo periódico de usuarios cesados para garantizar que los accesos se encuentran retirados a la fecha de cese. El diseño del control debe considerar la adecuada segregación de funciones, es decir, debe ser realizado por personal independiente al que realiza la desactivación o deshabilitación de los usuarios cesados.

En caso se identifiquen accesos observados, evaluar la implementación de controles adicionales para evaluar el impacto y una posible mitigación al riesgo.

Comentarios de la Gerencia:

Se ha visto por conveniente que Tecnologías de la Información (TI) tome la administración de las claves tanto de SIGA y SIAF ello plasmara próximamente con la elaboración de una directiva de accesos a recursos informáticos.

2.6 El Programa no cuenta con un plan de contingencia.

Situación:

De acuerdo con nuestro relevamiento, el Programa no cuenta con el Plan de Contingencia de Servicios TI. Esto incrementa el riesgo de no contar con información de acuerdo con lo requerido por el Programa, a nivel de tiempo de respuesta y precisión de la información, en caso de crisis o emergencia.

Se recomienda evaluar la posibilidad de establecer un Plan de Contingencias que contemple un cronograma anual para realizar pruebas de disponibilidad para verificar que la respuesta de los procedimientos definidos en el Plan de Contingencias es adecuada. Asimismo, se recomienda documentar los resultados de las pruebas realizadas.

Comentarios de la Gerencia:

Se va a establecer nuevos parámetros de seguridad y formalizar el área de TI para poder implementar un plan de contingencia que logre abarcar con lo necesitado.

Rosa María Zegarra Ayala

De: MESA DE PARTES VIRTUAL <MesaDePartesVirtual@minsa.gob.pe>
Enviado el: martes, 10 de mayo de 2022 17:42
Para: Rosa María Zegarra Ayala
Asunto: Re: Oficio N°183-2022-MINSA/PCRIS-CG de fecha 10/05/2022 – Sobre acciones realizadas a la entrega de cargo del Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud. (Expediente N°22-045615-003)

Estimado(a):

Por el presente tengo a bien informarle que el documento ha sido ingresado en el Sistema de Trámite Documentario MINSA, y puede realizar el seguimiento al siguiente link: <https://intranet2.minsa.gob.pe/stdw/expediente.asp>, o vía WhatsApp mediante el número de celular **981263471**, con el número de Expediente **22-066217-001**.

Saludos cordiales,
Mesa de Partes Virtual Ministerio de Salud

NOTA: Las entidades y los/las ciudadanos/as que opten por este canal, deben tener en cuenta que la mesa de partes virtual estará disponible las veinticuatro (24) horas del día, sin embargo, la documentación remitida en días inhábiles o después de las 16:30 horas, serán consideradas recibidas el día hábil siguiente; de conformidad a lo establecido en el literal a del numeral 6.3.3. de la Directiva Administrativa N° 296-MINSA/2020/SG, Directiva Administrativa que regula la Atención a la Ciudadanía en el Ministerio de Salud durante la Emergencia Sanitaria por la Presencia de la covid-19.

De: Rosa María Zegarra Ayala <rzegarra@pcris.gob.pe>
Enviado: martes, 10 de mayo de 2022 16:51:30
Para: MESA DE PARTES VIRTUAL
Cc: ALICIA SANTILLAN PEREZ
Asunto: Oficio N°183-2022-MINSA/PCRIS-CG de fecha 10/05/2022 – Sobre acciones realizadas a la entrega de cargo del Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud. (Expediente N°22-045615-003)

Señora
MARIA ELENA JUSCAMAITA ARANGUEÑA
Secretaria General
Ministerio de Salud
Presente.-

Es grato dirigirme a usted para saludarla cordialmente y por especial encargo del Dr. Luis Hospinal Moori - Coordinador General (e) del Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud, se remite el Oficio N°183-2022-MINSA/PCRIS-CG de fecha 10/05/2022 – Sobre acciones realizadas a la entrega de cargo del Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud. (Expediente N°22-045615-003).

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,

ROSA MARIA ZEGARRA AYALA
Asistente Administrativa de la Coordinación General
Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud
Calle Pedro Conde 261, Lince – Lima
Teléfono 975-574-542



PERÚ

Ministerio
de Salud



**Siempre
con el pueblo**

Rafael Rivero Gonzales

De: Hector Perez (PE) <h.perez@pwc.com>
Enviado el: viernes, 6 de mayo de 2022 10:01 a. m.
Para: Angel Jauregui Chavez; Rafael Rivero Gonzales; Luis Humberto Hospinal Moori
CC: Johny Santa Maria (PE); FRANZ Garcia (PE); Pamela Fernandez cubas (PE)
Asunto: PCRIS - Auditoria 2021

Buenos días Angel

Esperando que todo vaya bien contigo, te confirmo que el día de hoy hemos recibido de parte de ustedes toda la información pendiente para culminar nuestra auditoría. En este sentido, nos encontramos en el proceso de revisión y documentación de dicha información recibida lo que nos tomará un par de días útiles.

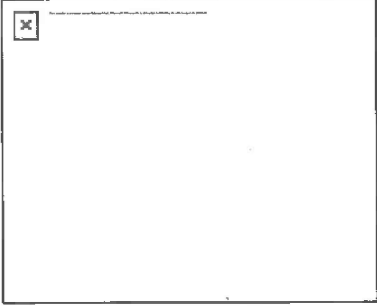
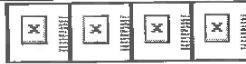
Los pasos a seguir serían los siguientes:

- Hoy al final del día estarán recibiendo el draft final del informe para su revisión.
- Hoy al final del día estarán recibiendo la carta de control interno para su revisión y comentarios.
- El lunes 9, deberíamos recibir su conformidad y comentarios durante la mañana para poder subsanarlos en lo que resta del día.
- Lunes 9/martes 10, emitiremos los informes finales firmados (financiero/control interno).

Este cronograma de actividades será compartido formalmente con el banco para su conocimiento.

Quedamos atentos a ustedes

Saludos cordiales

	<p>Hector Perez PwC Director Office: +51 211-6500 Anexo 7021 Email: h.perez@pwc.com https://www.pwc.pe  PricewaterhouseCoopers Av.Santo Toribio 143, San Isidro, Lima - Perú Seamos responsables con el medio ambiente imprime solo si es necesario.</p>
---	--

The information transmitted, including any attachments, is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited, and all liability arising therefrom is disclaimed. If you received this in error, please contact the sender and delete the material from any computer. PwC is neither liable for the correct sending of these message, nor any virus contained in here or its attached files, which can lead damage on the equipment or programming of the receiver.



PERÚ

Ministerio
de SaludViceministerio de Prestaciones y
Aseguramiento en SaludPrograma Creación de Redes
Integradas de Salud

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima, 10 MAYO 2022

CARTA N° 79 -2022-MINSA/PCRIS-CG

Señores

Gaveglio, Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

Miembro de PricewaterhouseCoopers

Av. Santo Toribio 143 piso 7

San Isidro

La presente carta de representación es proporcionada en relación con su auditoría de los Estados Financieros básicos de propósito especial para el Programa de Inversión Creación de Redes Integradas de Salud (en adelante el Programa) que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021, con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros básicos de propósito especial han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo a lo descrito en el acápite 1 siguiente.

1. Bases de preparación de los estados financieros básicos de propósito especial

- Nosotros, la Coordinación Administrativa y Financiera de la Unidad de Ejecutora No.149 Programa de Inversión de Creación de Redes Integradas de Salud - PCRIS del Ministerio de Salud (en adelante Unidad Ejecutora), somos responsables de preparar toda la información referida a los estados Financieros básicos de propósito especial.
- La Coordinación Administrativa y Financiera de la Unidad Ejecutora ha preparado los Estados Financieros básicos de propósito especial de acuerdo con la base contable de efectivo, mediante el cual los fondos aportados al Programa se reconocen cuando se recaudan y las inversiones en el mismo cuando se efectúan los pagos.
- La información contenida en estos estados financieros básicos de propósito especial es de responsabilidad de la Coordinación Administrativa y Financiera de la Unidad Ejecutora la que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios, criterios y requerimientos establecidos en: i) el Anexo II del Manual de Operaciones del Contrato de Préstamo BID No.4726/OC-PE; ii) el instructivo de informes financieros y auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID.
- Los estados financieros básicos de propósito especial surgen de los registros contables del Programa. Los estados financieros básicos de propósito especial se presentan en Dólares Estadounidenses (US\$), excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta
- Los estados financieros básicos de propósito especial por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021 han sido aprobados por la Coordinación Administrativa Financiera, autorizado por la Coordinación General del Programa el 9 de mayo de 2022.

2. Confirmamos que, a nuestro mejor saber y entender, les hemos suministrado las siguientes informaciones y opiniones durante la auditoría antes referida:

- Hemos cumplido con nuestras responsabilidades, establecidas en los términos del Contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría No.10-2021-PCRIS de fecha 30 de diciembre de 2021, con relación a la auditoría de los estados financieros básicos de propósito especial del Programa, especialmente en relación con la preparación razonable de los mismos de acuerdo con lo establecido en el acápite 1 anterior.
- Todas las operaciones han sido registradas en los registros contables y están reflejadas en los estados financieros básicos de propósito especial.

**Siempre
con el pueblo**



PERÚ

Ministerio
de SaludViceministerio de Prestaciones y
Aseguramiento en SaludPrograma Creación de Redes
Integradas de Salud

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

- Los efectos de representaciones o imprecisiones erróneas no son significativos individualmente ni acumulados con relación a los estados financieros básicos de propósito especial tomados en su conjunto.

3. Manifestaciones adicionales acerca de los estados financieros básicos de propósito especial

La selección y aplicación de políticas contables son las adecuadas. Los siguientes aspectos han sido reconocidos, medidos o revelados de acuerdo con lo descrito en el acápite 1 anterior:

- Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
- Inversiones acumuladas
- Efectivo disponible
- Aspectos legales, de regulación y acuerdos contractuales que podrían afectar los estados financieros básicos de propósito especial, incluyendo incumplimientos.
- Unidad Monetaria: Para efectos de la justificación en la Moneda de Aprobación (dólares estadounidenses) de los gastos incurridos en Soles con cargo al Aporte Local, la tasa de cambio acordada será aquella publicada por la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS) en la fecha efectiva en que la Unidad Ejecutora efectúe los pagos respectivos en favor del beneficiario. Con el fin de determinar la equivalencia en dólares estadounidenses (Moneda de Aprobación) de un Gasto Elegible que se efectúe en Soles con cargo al préstamo, se utilizará la tasa de cambio acordada con el Banco de la Nación en la fecha de conversión de los dólares estadounidenses.

4. Los estados financieros básicos de propósito especial por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2021 muestran los siguientes saldos de importancia:

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO

EFFECTIVO RECIBIDO

Por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2020

Movimientos del año 2021:

Fondos recibidos

Total movimientos del año 2021

Saldo final y total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2021

BID	Aporte local	Total
5,269,204	1,234,417	6,503,621
2,035,967	1,378,346	3,414,313
2,035,967	1,378,346	3,414,313
7,305,171	2,612,763	9,917,934

DESEMBOLSOS EFECTUADOS E INVERSIONES

DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Por el periodo comprendido entre el 3 de septiembre de 2019 y el 31 de diciembre de 2020

Justificaciones de gastos elegibles al 1 de enero de 2021

Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021

Total de gastos elegibles al 1 de enero de 2021

776,840	139,159	915,999
1,728,159	1,095,258	2,823,417
2,504,999	1,234,417	3,739,416

Movimientos del año 2021:

Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021 y justificados durante el año 2021

Justificaciones de gastos elegibles

Gastos elegibles pendientes de justificar

Total movimientos del año 2021

Saldo final y total desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2021

(1,728,159)	(1,095,258)	(2,823,417)
3,966,830	1,712,982	5,679,812
1,541,721	760,622	2,302,343
3,780,392	1,378,346	5,158,738
6,285,391	2,612,763	8,898,154

Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021

1,019,780	-	1,019,780
-----------	---	-----------



PERÚ

Ministerio
de SaludViceministerio de Prestaciones y
Aseguramiento en SaludPrograma Creación de Redes
Integradas de Salud

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

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

	Registro del BID US\$	Registro del Programa US\$	Diferencia US\$
Componente 1	65,441	68,548	(3,107)
Componente 2	3,965	9,893	(5,928)
Componente 3	4,674,264	6,206,950	(1,532,686)
Anticipo de fondos	2,561,501	1,019,780	1,541,721
Total efectivo recibido	7,305,171	7,305,171	-
Préstamo comprometido	125,000,000	125,000,000	-
Efectivo recibido	(7,305,171)	(7,305,171)	-
Saldo por recibir	117,694,829	117,694,829	-

5. Información proporcionada

Hemos proporcionado a ustedes:

- Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento que es relevante para la preparación de los estados financieros de propósito especial, tales como registros, documentación y otros.
- Información adicional que ustedes nos han solicitado para propósitos de la auditoría.
- Acceso no restringido a personas dentro de la entidad de quienes ustedes requerían obtener evidencia de auditoría.

6. Fraude, corrupción e incumplimiento con leyes y regulaciones

- Asumimos responsabilidad por el diseño, implantación y mantenimiento del control interno para la prevención y detección de fraude.
- Hemos revelado a ustedes los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros pudieran contener imprecisiones significativas como resultado de actos de fraude.
- Hemos revelado a ustedes toda la información respecto a fraude o sospechas de fraude que han llegado a nuestro conocimiento y que afecta al Programa y que comprenden a:
 - La Coordinación General
 - Coordinación Administrativa y Financiera
 - Otros en los que el fraude puede tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
- Hemos revelado a ustedes toda la información en relación con acusaciones o sospecha de fraude que podrían afectar los estados financieros de propósito especial del Programa comunicado por el personal, extrabajadores, analistas, entidades regulatorias y otros.
- Hemos revelado a ustedes todos los casos de incumplimiento o sospechas de incumplimiento de leyes y regulaciones, cuyos efectos deben ser tomados en consideración cuando se preparan estados financieros.
- Hemos aplicado adecuadamente toda la normativa relacionada a los procesos de contrataciones (BID, Gobierno Peruano, entre otros.) del Programa.



Siempre
con el pueblo



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

7. Desconocemos la existencia de irregularidades que involucren a la Unidad Ejecutora del Programa o a consultores que desempeñan roles de importancia dentro del sistema de control interno o cualquier irregularidad en que esté involucrado otro personal y que podrían afectar en forma significativa a los estados financieros básicos del Programa, como demás información financiera, o ninguna violación o posibles violaciones a leyes o reglamentaciones cuyos efectos deberían ser considerados para su exposición en los referidos estados financieros del Programa. No existen notificaciones de organismo de control con respecto al cumplimiento de, o deficiencias en, las prácticas de información financiera que podrían tener un efecto significativo sobre los estados financieros básicos de propósito especial del Programa, como demás información financiera. La Coordinación Administrativa y Financiera de la Unidad Ejecutora del Programa ha cumplido con todos los aspectos contractuales y legales que podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros de propósito especial del Contrato de Préstamo BID No.4726/OC-PE en el caso de incumplimiento.
8. Reconocemos la responsabilidad de mantener registros contables adecuados, y en particular para procesar e informar todas las transacciones relacionadas con los Estados Financieros básicos del Programa, y demás información financiera del Programa, así como por establecer y mantener el sistema de control interno del Programa. Asimismo, reconocemos la responsabilidad de salvaguardar los activos del Programa, así como de la prevención y detección de fraudes y errores y del cumplimiento con las leyes y reglamentaciones aplicables a nuestras actividades.
9. No existen comunicaciones del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), del Gobierno Peruano, ni de otras autoridades que afecten los estados financieros básicos de propósito especial del Programa.
10. **Litigios, reclamos, contingencias**

Confirmamos, a través de Procuraduría Pública del Ministerio de Salud - MINSA, que no tenemos contingencias de ninguna naturaleza, que pueda afectar la continuidad del Programa, ni acciones legales o juicios iniciados en contra de este, que puedan afectar a los estados financieros básicos de propósito especial del Programa.

Estimamos que no surgirán pasivos como resultado del cumplimiento de las cláusulas contractuales con el BID, que afecten los estados financieros básicos de propósito especial del Programa.

11. Otros asuntos

Salvo por la prórroga del Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de mayo de 2022, que mantiene ciertas restricciones indicadas en la Nota 2.3. Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de aprobación de los estados financieros básicos de propósito especial no han ocurrido otros eventos subsecuentes significativos que en opinión de la Coordinación General requiera alguna divulgación adicional o algún ajuste a los saldos presentados en estos estados financieros básicos de propósito especial.

De otro lado, con fecha 4 y 9 de febrero de 2022, la Unidad Ejecutora justificó ante el BID la solicitud de justificación No.007 por US\$1,440,809 y presentó la solicitud de justificación No.008 por US\$100,912 (Nota 6).



PERÚ

Ministerio
de Salud

Viceministerio de Prestaciones y
Aseguramiento en Salud

Programa Creación de Redes
Integradas de Salud

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Posterior al 31 de diciembre de 2021 y a la fecha de aprobación de los estados financieros básicos de propósito especial, la Coordinación Administrativa y Financiera considera que no han ocurrido otros eventos adicionales a lo indicado en el párrafo precedente y que requieran ser revelados en notas a los estados financieros básicos de propósito especial.

De ustedes muy atentamente,

Coordinador General
Unidad Ejecutora UE PCRIS
.....
LUIS HUMBERTO HOSPINAL MOORI
Coordinador General (e)
PROGRAMA DE INVERSIÓN "CREACIÓN DE
REDES INTEGRADAS DE SALUD"
PCRIS

Coordinador Administrativo y Financiero
Unidad Ejecutora UE PCRIS
ECON ANGEL JAUREGUI CHAVEZ
COORDINADOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO
PROGRAMA DE INVERSIÓN
CREACIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD
PCRIS

[illegible]