

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

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

**INFORME FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(ejercicio irregular de 1 año y 215 días)**

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

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

INFORME FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(ejercicio irregular de 1 año y 215 días)

CAPÍTULO

CONTENIDO

- | | |
|----------|--|
| 1 | ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA |
| 2 | CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA |
| 3 | DECLARACIÓN DE LA GERENCIA DEL PROGRAMA |

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

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

INFORME FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(ejercicio irregular de 1 año y 215 días)

CONTENIDO

CAPÍTULO 1. ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Informe de los auditores independientes.

Estados financieros expresados en dólares estadounidenses.

- Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.
- Estado de fuentes y usos de fondos al 31 de diciembre de 2018 con sus anexos 1 a 7.
- Estado de inversión para el ejercicio 2018 con su anexo.
- Otra información complementaria
 - Estado de solicitudes de desembolso para el ejercicio 2018.
 - Estado de solicitudes de desembolsos acumulados al 31 de diciembre de 2018.
 - Conciliación entre estado de inversiones / EOAF / LMSI.
 - Conciliación con los recursos del Banco al 31 de diciembre 2018 y su anexo.

CAPÍTULO 2. CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

Memorándum a la Dirección.

Informe de control interno al 31 de diciembre de 2018 (ejercicio irregular de 1 año y 215 días).

CAPÍTULO 3. DECLARACIÓN DE LA GERENCIA DEL PROGRAMA

Carta de Gerencia.

CAPÍTULO 1

ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Sr. Director General de la
**Dirección General de Programas
y Proyectos Sectoriales y Especiales**
Ministerio de Salud y Desarrollo Social
CUIT N°: 30-54666342-2
Domicilio legal: Avenida 9 de Julio 1925 - piso 10
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 Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio de Salud y Desarrollo Social ("DGPPSE") 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 irregular de 1 año y 215 días finalizado el 31 de diciembre de 2018 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 irregular de 1 año y 215 días finalizado el 31 de diciembre de 2018 han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras 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 DGPPSE 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. Párrafo de énfasis - Base contable y método de conversión de la moneda local a moneda de la operación

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 adjuntos han sido preparados por el método de lo percibido (efectivo o caja), de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1. El método de lo percibido reconoce los fondos aportados por el proyecto cuando se recaudan y las inversiones en el mismo cuando se efectúan los pagos.
- b) En la referida nota 2 a los estados financieros adjuntos se describe que el tipo de cambio utilizado para la conversión de la moneda local a dólares estadounidenses de los saldos disponibles en pesos provenientes de los fondos del BID y de los gastos efectuados con dichos fondos corresponde a la tasa de cambio de la venta de moneda extranjera al momento de la transferencia de fondos a la Cuenta Operativa del Proyecto, de acuerdo con lo establecido en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID complementado con las políticas implementadas por el Banco mediante notas CAR.

4. Responsabilidades de la DGPPSE en relación con los estados financieros

La Dirección de la DGPPSE es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, como así también del control interno que la Dirección de la DGPPSE 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.
- 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 DGPPSE, 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 DGPPSE 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.

6. Otras cuestiones

Los estados financieros adjuntos han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la DGPPSE y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes de los mencionados.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 30 de abril 2019

DELOITTE & Co. S.A.

(Registro de Soc. Com.)

C.P.C.E.C.A.B.A. - Tomo 1º, Folio 3º)

Alejandra M. Palombo (Socia)

Contador Público (U.B.A.)

C.P.C.E.C.A.B.A. Tº 166 - Fº 24

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


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

Préstamo BID 3772/OC-AR

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

***ESTADOS FINANCIEROS
AL 31/12/2018
EN DOLARES***


DR. LUIS A. GIMÉNEZ
Secretario de Salud
Ministerio de Salud y Desarrollo Social
República de Colombia


Cdor. Guillermo Depierro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 1 – OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROYECTO

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


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

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

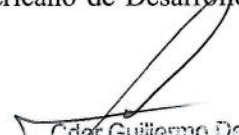
Componente 2: Fortalecimiento de la línea de cuidados oncológicos; este componente tiene un doble objetivo: (i) mejorar la efectividad de los CAPS para promover que su población a cargo se realice oportunamente tamizajes para cáncer de mama, cervicouterino y colorrectal; y (ii) contribuir a mejorar la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


NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo – Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1, emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores (“IFAC”, por su sigla en inglés), y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo, emitidas por ese Banco


Cdr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Dr. Luis Martínez
Coordinador General de Calidad
y Mejora de los Servicios de Salud
Presidencia de la Nación


Cdr. Guillermo Dopiero
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MISAL


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

El Informe de fecha 30/12/19
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

La contabilidad del proyecto se lleva por el método de lo Percibido (*Efectivo o Caja*), mediante el cual los fondos aportados por el proyecto se reconocen cuando se recaudan y las inversiones en el mismo cuando se efectúan los pagos. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

El tipo de cambio utilizado para la presentación de la información en dólares, se corresponde con el siguiente detalle:

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

Los criterios establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo, complementados con las políticas implementadas por el Banco mediante notas CAR, son consistentes con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base Efectivo – Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1, excepto en lo que se refiere al método para la conversión de la moneda local a moneda de la operación (dólares estadounidenses) que se describe en esta nota 2.

NOTA 3 – USO RESTRINGIDO DE LOS FONDOS Y BIENES

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

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

NOTA 4 – AMORTIZACIÓN Y COMISIÓN DE CRÉDITO

El préstamo del BID al Gobierno Nacional será amortizado mediante cuotas semestrales consecutivas y, en lo posible, iguales. La primera cuota se pagará a los cincuenta y cuatro

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

El informe de fecha 30/4/18
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

Lucas Martínez
Dor. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

Dr. Lucas A. Giménez
Dr. Lucas A. Giménez
C.E. Contabilidad y Desembolsos
Proyecto de Atención Primaria de la Salud
Financiamiento BID 3772/OC-AR

Guillermo Depierre
Dor. Guillermo Depierre
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

meses, contados a partir de la fecha de vigencia del Contrato y la última, a más tardar, a los veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de la firma del contrato.

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

Durante el ejercicio 2018, se abonaron en concepto de Intereses y Comisión de Crédito por un total de U\$S 902.025,07 con fecha 14 de Mayo de 2018 y 14 de Noviembre de 2018.

NOTA 5 – ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO

La administración del Programa estará a cargo de la Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales (DGPPSE), la cual será 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 UEC.

NOTA 6 – DESEMBOLSOS

De acuerdo al nuevo enfoque de supervisión financiera implementada por el Banco Interamericano de Desarrollo, y a través de su nota CSC/CAR 1331/2012 de fecha 28 de marzo de 2012, se detalla la información de Desembolsos Projectados en las Revisiones de Cartera de cada ejercicio fiscal comparativamente con el monto finalmente desembolsado.

Detalle	4ºT 2018	Total 2018
Proyectado	9.000.000	9.000.000
Desembolsado	-	-

Montos en dólares, Según Revisión de Cartera de Abril 2018

Debido a las restricciones presupuestarias durante el ejercicio 2018, no se alcanzó a justificar el 80% necesario a fin de solicitar el desembolso proyectado para el 4to Trimestre de 2018 por USD 9.000.000.-

NOTA 7 – HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Con posterioridad al cierre del ejercicio 2018 se presentó la siguiente Justificación de Gastos, quedando rendidos la totalidad de la ejecución al 31 de Diciembre de 2018:

Nº Justificación	Fecha de Envío	Fecha de Aprobación	Importe Justificación (U\$S)
6	28/01/2018	29/01/2018	U\$S 4.917.766,40

Cdr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

Dr. Luis A. Giménez
Sr. Secretario
de Contratación y Presupuesto de la Salud
Ministerio de Salud, Gobierno de la Ciudad
Buenos Aires

Cdr. Guillermo Dopierro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL

3

El informe de fecha 30/12/19
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 31/12/2018
(Expresado en dólares)

Disponibilidad de Fondos al inicio del período (Anexo 1)	Saldo al Inicio			2017			2018			Acumulado al 31/12/2018		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
	N/A			0,00	0,00	0,00	15.276.257,36	216.725,09	15.492.982,45	N/A		
FUENTES DE FONDOS												
- Anticipo de Fondos BID 3772	0,00	0,00	0,00	15.284.850,97	0,00	15.284.850,97	0,00	0,00	0,00	15.284.850,97	0,00	15.284.850,97
- Reconocimiento de Gastos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Aportes del Tesoro Nacional (Anexo 2)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.735.983,67	1.735.983,67	0,00	0,00	22.178.053,98	0,00	23.914.037,65	23.914.037,65
- Otros Aportes (Anexo 3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.266.503,80	0,00	1.266.503,80	1.266.503,80
- 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.669.763,04	0,00	3.669.763,04	3.669.763,04
- Diferencia de Cambio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-34,35	-34,35	0,00	-34,35	-34,35
TOTAL FONDOS RECIBIDOS (Anexo 5)	0,00	0,00	0,00	15.284.850,97	1.735.983,67	17.020.834,64	0,00	27.114.286,47	27.114.286,47	15.284.850,97	28.850.270,14	44.135.121,11
USOS DE FONDOS												
- 1.1 Desarrollo de las Redes integradas de Servicios de Salud.	0,00	0,00	0,00	0,00	644.575,99	644.575,99	8.845.291,98	1.601.821,48	10.447.113,46	8.845.291,98	2.246.397,47	11.091.689,45
- 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.	0,00	0,00	0,00	0,00	341.009,36	341.009,36	302.596,11	1.064.958,23	1.367.554,34	302.596,11	1.405.967,59	1.708.565,70
- 2.1 Sistema de información para la gestión clínica y sanitaria.	0,00	0,00	0,00	5.500,00	465.255,70	470.755,70	33.131,47	1.098.298,82	1.131.430,30	38.631,47	1.563.554,52	1.602.185,99
- 2.2 Fortalecimiento de efectores del PNA para el cuidado del cáncer.	0,00	0,00	0,00	3.067,87	67.285,73	70.353,60	76.507,70	244.889,27	321.396,97	79.575,57	312.175,00	391.750,56
- Administración y auditoría	0,00	0,00	0,00	25,74	1.652,16	1.677,90	429.125,41	138.156,64	567.282,05	429.151,15	139.808,81	568.959,95
- 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
Subtotal Gastos Elegibles	0,00	0,00	0,00	8.593,61	1.519.778,94	1.528.372,55	9.686.652,67	4.148.124,44	13.834.777,11	9.695.246,28	5.667.903,38	15.363.149,66
- Transferencia a otras Entidades (Anexo 6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.607,78	353,34	21.961,12	21.607,78	353,34	21.961,12
- Transferencia a otros Proyectos (Anexo 7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros Gastos Aporte Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.359.617,62	0,00	21.359.617,62	21.359.617,62
- 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	0,00	0,00	0,00	0,00	-520,36	-520,36	-334,11	15.876,78	15.876,78	0,00	15.876,78	15.876,78
TOTAL INVERSIONES DEL PROYECTO	0,00	0,00	0,00	8.593,61	1.519.258,58	1.527.852,19	9.707.926,34	25.524.034,86	35.231.961,20	9.716.519,95	27.043.293,44	36.759.813,30
Disponibilidad de Fondos al final del período (Anexo 1)	0,00	0,00	0,00	15.276.257,36	216.725,09	15.492.982,45	5.568.331,02	1.806.976,70	7.375.307,72	5.568.331,02	1.806.976,70	7.375.307,72

El Informe de fecha 30/1/19
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

Alejandro M. Palombo

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

Dr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Ontabilidad y Desembolsos

Dr. G. Guillermo Desierto
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MISAL

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

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS al 31/12/2018
(Expresado en dólares)

ANEXO I

- Disponibilidad de Fondos al Inicio


Caja y Bancos	Monto
Banco Nación - Cuenta Corriente en pesos	0,00
Banco Nación - Cuenta Especial en Dólares	0,00
Citibank - Cuenta Corriente en Pesos	0,00
Caja Chica Redes	0,00
Caja Chica Remediar	0,00
Fondo Rotatorio Especial	0,00
PNUD ARG 15/001	0,00
Total Disponibilidad de Fondos al Inicio	0,00


- Disponibilidad de Fondos al Cierre (31/12/2018)


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

El informe de fecha 20/4/19
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


Cdr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Dr. LUIS A. GIMÉNEZ
Sub-Secretario
de Cohesión y Políticas de Salud
Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación


Cdr. Guillermo Depierro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL


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 31/12/2018
(Expresado en dólares)

ANEXO 2: Aportes del Gobierno

Fuente	Fecha	Total
Aportes del Gobierno Central	27/09/2017	580.157,45
Aportes del Gobierno Central	27/10/2017	576.451,94
Aportes del Gobierno Central	18/12/2017	579.374,28
Aportes del Gobierno Central	15/01/2018	4.582.210,24
Aportes del Gobierno Central	06/03/2018	2.479.912,71
Aportes del Gobierno Central	26/04/2018	247.956,84
Aportes del Gobierno Central	22/05/2018	2.688.488,07
Aportes del Gobierno Central	22/05/2018	2.384.836,26
Aportes del Gobierno Central	29/05/2018	238.483,63
Aportes del Gobierno Central	13/06/2018	2.549.171,63
Aportes del Gobierno Central	28/06/2018	180.270,41
Aportes del Gobierno Central	29/06/2018	536.094,78
Aportes del Gobierno Central	11/07/2018	459.208,54
Aportes del Gobierno Central	24/08/2018	363.481,72
Aportes del Gobierno Central	17/09/2018	131.463,74
Aportes del Gobierno Central	21/09/2018	368.098,48
Aportes del Gobierno Central	21/09/2018	749.343,34
Aportes del Gobierno Central	09/11/2018	225.246,61
Aportes del Gobierno Central	20/11/2018	2.239.506,01
Aportes del Gobierno Central	17/12/2018	995.360,91
Aportes del Gobierno Central	17/12/2018	758.920,07
TOTAL APORTES DEL GOBIERNO CENTRAL		23.914.037,65

ANEXO 3: Otros Aportes

Jurisdicción	FF 22	FF 11	Total
Aporte Local del BID 2788/OC-AR	0,00	1.266.156,61	1.266.156,61
Otros Ingresos	0,00	347,19	347,19
TOTAL OTROS APORTES	0,00	1.266.503,80	1.266.503,80

ANEXO 4: Fondos de Terceros

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


El informe de fecha 30/12/19
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.



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


Lic. Luzas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Dr. LUIS A. GIMÉNEZ
Dr. Secretario
de Coberturas y Recursos de Salud
Ministerio de Salud y Consumo Social
Presidencia de la Nación


Cdr. Guillermo Depierro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL

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

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS al 31/12/2018

(Expresado en dólares)

ANEXO 5: Estado de Fondos Recibidos

APORTE BID	Fecha	Monto
Desembolso N° 1	20/10/2017	15.284.850,97
TOTAL APORTES BID		15.284.850,97

APORTES	Monto
- Aportes del Gobierno Central (Anexo 2)	23.914.037,65
- Otros Aportes (Anexo 3)	1.266.503,80
- Fondos de Terceros (Anexo 4)	0,00
- Aporte Local IVA	3.669.763,04
- Diferencia de Cambio	-34,35
TOTAL APORTES	28.850.270,14

TOTAL FONDOS RECIBIDOS	44.135.121,11
-------------------------------	----------------------

Cdor. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

Dr. LUIS A. MARTÍNEZ
Subsecretario de Salud
de Cobertura y Población Salud
Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación

Cdor. Guillermo Depierro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL

El informe de fecha 30/4/19
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

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

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

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS al 31/12/2018
(Expresado en dólares)

ANEXO 6: Anticipos a otras entidades

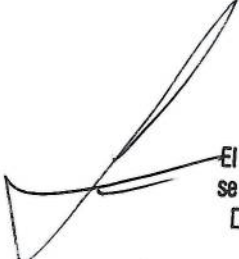
Jurisdicción	Anticipos	Rendiciones	Neto
Transferencias PNUD 13/007	150.894,16	133.323,64	17.570,52
Anticipo de Viaticos	13.405,32	9.014,72	4.390,60
Total Antic. otras Entidades	164.299,48	142.338,36	21.961,12

ANEXO 7: Anticipos a otros Proyectos


Jurisdicción	Anticipos	Rendiciones	Neto
-	0,00	0,00	0,00
Total Antic. a otros Proyectos	0,00	0,00	0,00


Dr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Estabilidad y Desembolsos


Dr. LUIS A. GIMÉNEZ
Sr. Secretario de
Cobertura y Recursos de Salud
Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación


Dr. Guillermo Depierro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL

El Informe de fecha 30/4/19
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 OPERACION
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**

ESTADO DE INVERSION PARA EL EJERCICIO 2018
(Expresado en US\$ dólares)

CODIGO	COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE	Presupuesto Vigente			Ejecución 2017 con Fecha de Retiro			Ejecución 2017 con Fecha de Retiro			Ejecución 2018 con Fecha de Retiro			Acumulado al 31/12/2018			% de Avance	Disponible al 31/12/2018 BID
		BID	Local	Total	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.	69.855.200,00	18.782.268,00	88.637.596,00	0,00	644.575,99	644.575,99	0,00	0,00	0,00	8.845.291,98	1.601.821,48	10.447.113,46	8.845.291,98	2.246.397,47	11.091.689,45	12,66%	61.039.935,02
1.3772.1.2	Equipamiento de electores del PNA.	11.000.000,00	0,00	11.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	11.000.000,00
1.3772.1.3	Fortalecimiento de la red pública de gestión de medicamentos.	12.962.406,00	18.667.040,00	31.629.446,00	0,00	341.009,36	341.009,36	0,00	0,00	0,00	302.596,11	1.064.958,23	1.367.554,34	302.596,11	1.405.967,59	1.708.563,70	2,33%	12.659.899,89
1.3772.2.1	Sistemas de información para la gestión clínica y auditoría.	1.855.587,00	11.126.277,00	12.981.864,00	0,00	465.255,70	465.255,70	0,00	5.500,00	0,00	33.131,47	1.098.298,82	1.131.430,30	35.631,47	1.583.554,52	1.602.185,99	2,08%	1.816.955,53
1.3772.2.2	Fortalecimiento de efectores del PNA para el cuidado del cáncer.	2.440.413,00	14.651.748,00	17.092.161,00	0,00	67.285,73	67.285,73	0,00	3.057,87	0,00	76.507,70	244.889,27	321.396,97	79.575,57	312.175,00	391.750,56	3,38%	2.360.877,43
1.3772.3	Administración y auditoría	1.855.344,00	2.772.567,00	4.627.911,00	25,74	1.632,16	1.677,90	0,00	0,00	0,00	424.230,01	138.156,64	562.386,65	424.230,75	139.808,81	564.044,55	22,85%	1.432.108,25
1.3772.4	Impresiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
TOTALES		100.000.000,00	66.000.000,00	166.000.000,00	25,74	1.539.778,84	1.539.884,68	8.567,87	0,00	8.567,87	9.681.757,27	41.48.124,44	13.829.881,71	9.680.350,88	5.667.903,38	15.358.254,26	9,69%	90.309.640,12
% de Ejecución		60,24%	39,76%	100,00%	0,00%	2,30%	0,92%	0,01%	0,00%	0,01%	9,68%	6,29%	8,33%	9,69%	8,29%	9,25%		90,33%
% de Participación		60,24%	39,76%	100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	70,01%	29,99%	100,00%	63,10%	36,90%	100,00%		90,33%

El informe de fecha 30/14/19
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

Cdof Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

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


Cdof Guillermo Depiempo
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MISAL

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


GASTOS SIN FECHA DE RETIRO AL 31/12/2018
(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	4.895,40	0,00	4.895,40
1.3772.4	Imprevistos	0,00	0,00	0,00
Total		4.895,40	0,00	4.895,40


Dr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Dr. LUIS A. GIMÉNEZ
Sr. Secretario
de Coordinación y Planificación de Salud
Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación


Sr. Guillermo Depierro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL

El informe de fecha 30/4/19
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 SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PARA EL EJERCICIO 2018
(Expresado en dólares)

Fondo Rotatorio desembolsado al 31/12/2018

Número	Fecha de solicitud	Fecha de Aprobación	Total Fondo Rotatorio	Total Desembolsado
1	17/10/2017	19/10/2017		15.284.850,97
				15.284.850,97

Reposiciones de Fondo Rotatorio al 31/12/2018

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			
2	05/03/2018	07/03/2018	0,00	0,00	0,00	5.500,00	3.067,87	25,74	0,00	8.593,61		
3	27/04/2018	14/05/2018	4.171,04	0,00	6.335,87	3.185,60	5.434,90	29.930,85	0,00	49.058,26		
4	01/08/2018	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		
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		
			4.226.514,88	0,00	150.671,81	23.744,05	40.155,12	336.394,04	0,00	4.777.479,90	0,00	0,00
			4.226.514,88	0,00	150.671,81	23.744,05	40.155,12	336.394,04	0,00	4.777.479,90	0,00	0,00

Reposiciones pendientes de Acreditación al 31/12/2018

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
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				4.226.514,88	0,00	150.671,81	23.744,05	40.155,12	336.394,04	0,00	4.777.479,90	0,00	15.284.850,97

(*) Diferencia con el banco, Componente 3 figuran en el 1

**El informe de fecha 30/11/19
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.**

Cdor. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

Cdor. Guillermo Depierro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL

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**

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS ACUMULADOS AL 31/12/2018
(Expresado en dólares)

Fondo Rotatorio desembolsado al 31/12/2018

Número	Fecha de solicitud	Fecha de Aprobación	Total	Total Desembolsado
1	17/10/2017	19/10/2017		15.284.850,97
Total Fondo Rotatorio				15.284.850,97

Reposiciones de Fondo Rotatorio al 31/12/2018

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	0,00	0,00	0,00	5.500,00	3.067,87	25,74	0,00	8.593,61		
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		
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		
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		
Total Solicitudes Reembolsadas 2018			4.226.514,88	0,00	150.671,81	23.744,05	40.155,12	336.394,04	0,00	4.777.479,90	0,00	0,00

Reposiciones pendientes de Acreditación al 31/12/2018

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
					4.226.514,88	0,00	150.671,81	23.744,05	40.155,12	336.394,04	0,00	4.777.479,90	15.284.850,97

El informe de fecha 30/12/19 se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

Alejandro M. Palombo

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

Dr. Lucas Martínez
Director General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MISAL

Cdr. Guillermo Depierro
Director General

Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MISAL

Cdr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Omnipotencia y Desembolsos

**DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**

CONCILIACION ENTRE ESTADO DE INVERSIONES/EOAF/LMS1


	<u>US\$</u>	<u>Dif 1</u>
ESTADO DE INVERSIONES		
Inversiones acumuladas	9.690.350,88	
EOAF		
Usos de fondos acumulados	9.695.246,28	-4.895,40
<u>LMS1 (justificado)</u>	<u>4.777.479,90</u>	

NOTAS:


Dif 1: Corresponde a gastos sin fecha de retiro al 31/12/2018


Dif 2: Corresponde a las erogaciones pendientes de rendición al Banco Interamericano de Desarrollo al 31/12/2018

El informe de fecha 20/11/19
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.


Cdr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


D. LUCAS MARTÍNEZ
Sr. Secretario
de Contabilidad y Recursos de Salud
Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación


Cdr. Guillermo Depierro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL


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

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

CONCILIACION CON LOS RECURSOS DEL BANCO AL 31/12/2018
(Expresado en dólares)

Detalle	Pesos	T.C.	US\$
1 - Disponibilidades			
Banco Nación - Cuenta Corriente en pesos	30.085.045,05	N/A	1.159.037,05
Banco Nación - Cuenta Especial en Dólares	189.551.324,63	N/A	5.054.701,99
Citibank - Cuenta Corriente en Pesos	4.600.265,61	N/A	662.334,50
Caja Chica Redes	0,00	N/A	0,00
Caja Chica Remediar	988,09	N/A	286,66
Fondo Rotatorio Especial	102.146,51	N/A	3.376,34
PNUD ARG 15/001	51.148.517,21	N/A	495.571,18
Total Disponibilidad de Fondos al Cierre	275.488.287,10		7.375.307,72
2 - Gastos efectuados y aún no presentados			4.917.766,38
3 - Transferencias a otras entidades/provincias			21.607,78
4 - Retenciones a Pagar			-334,11
6 - Subtotal			12.314.347,77
7 - Saldo Fondo Rotatorio según LMS - 1			10.507.371,07
8 - Diferencia (Ver Anexo Conciliación de los Recursos del Banco)			1.806.976,70

Cdor. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos

Dr. Luis A. CHAMÉNEZ
Sr. Encargado
de Contabilidad y Finanzas de Salud
Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación

Cdor. Guillermo Doplerro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MESA


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

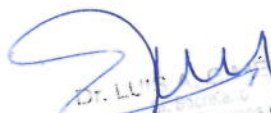
El Informe de fecha 30/4/19
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

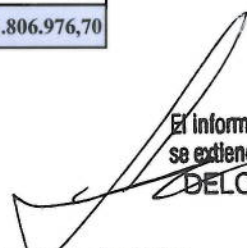
**PROGRAMA MULTIFASE DE ATENCION PRIMARIA DE LA SALUD PARA EL MANEJO
DE ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES - SEGUNDA OPERACIÓN
PRESTAMO BID 3772/OC-AR**


ANEXO CONCILIACION DE LOS RECURSOS DEL BANCO AL 31/12/2018
(Expresado en dólares)

- Aportes del Gobierno Central (Anexo 2)	23.914.037,65
- Otros Aportes (Anexo 3)	1.266.503,80
- Fondos de Terceros (Anexo 4)	0,00
- Aporte Local IVA	3.669.763,04
- Diferencia de Cambio	-34,35
Total Fondos Recibidos	28.850.270,14
- Erogaciones	5.667.903,38
- Erogaciones Aporte Local	21.359.617,62
- Depositos en Garantia - Alquileres	15.876,78
- Retenciones a pagar	-457,68
- Otros Egresos	0,00
- Otras Transferencias (Anexo 6 y 7)	353,34
Total Inversiones	27.043.293,44
Diferencia de Aporte Local	1.806.976,70


Dr. Lucas Martínez
RESPONSABLE
Contabilidad y Desembolsos


Dr. Lucas Martínez
Secretaría de
de Cohesión y Recursos de Salud
Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación


Cdor. Guillermo Depierro
Director General
Dirección General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MSAL


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

El informe de fecha 30/4/19
se extiende en documento aparte
DELOITTE & Co. S.A.

CAPÍTULO 2

CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

MEMORÁNDUM A LA DIRECCIÓN


Sr. Director General de la
Dirección General de Programas
y Proyectos Sectoriales y Especiales
Ministerio de Salud y Desarrollo Social

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 Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales del Ministerio de Salud y Desarrollo Social ("DGPPSE") y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo, correspondientes al ejercicio irregular de 1 año y 215 días finalizado el 31 de diciembre de 2018, 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 Dirección.

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

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa 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 DGPPSE, 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, 30 de abril de 2019

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 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 DE CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(ejercicio irregular de 1 año y 215 días)**

ÍNDICE

A) ASPECTOS RELEVADOS	1
B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA	4
C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA	6

Abril 2019

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 irregular de 1 año y 215 días finalizado el 31 de diciembre de 2018, y tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría 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 DGPPSE, con base en los elementos que describe el informe COSO (Comité of Sponsoring Organization). Dicho relevamiento y evaluación, incluyó los siguientes componentes y sus correspondientes principios:

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

Cabe aclarar, que el Organismo Ejecutor de la operación en representación del Gobierno Nacional ejerce esta función por intermedio de la Secretaría de Coberturas Públicas de Salud, cuyo titular ejerce el cargo de Director Nacional del Programa. De esta Dirección Nacional depende la Unidad Técnica (UT), la cual está conformada por las Coordinaciones de los Programa REDES, CUS Medicamentos y del Instituto Nacional del Cáncer (INC), en articulación con otros programas y las Direcciones dependientes de la misma Secretaría y con objetivos sanitarios comunes.

Asimismo, la DGPPSE dependiente de la Subsecretaría de Coordinación Administrativa de la Secretaría de Gobierno de Salud, es la responsable de los aspectos fiduciarios y de la gestión administrativa y financiera del Programa, así como de la Coordinación con la Unidad Técnica y relación con el Organismo Financiador.

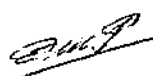
A continuación, se describen los componentes antes mencionados:

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 Dirección General,
- 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 en la DGPPSE surgieron los siguientes comentarios:

- En la DGPPSE 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".
- 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 Dirección General debe conocer y abordar los riesgos internos y externos con los que se enfrenta. Para ello, inicialmente deben fijar objetivos integrados en sus actividades, para que la DGPPSE funcione de forma coordinada. Luego, debe 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 mencionada Dirección.

Del relevamiento realizado en la DGPPSE 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 DGPPSE.
- 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 en la DGPPSE 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 DGPPSE 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 DGPPSE 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 en la DGPPSE surgieron los siguientes comentarios:

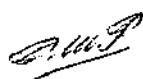
- Existen controles por oposición de intereses. Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registración, pagos o recepción de fondos están asignadas a personas diferentes.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al pago.
- Los procedimientos de control aseguran que las tareas son realizadas exclusivamente por los funcionarios que tienen asignada la tarea.

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 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.



B) HALLAZGOS CON CRITICIDAD ALTA

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

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

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

(a) Lo establecido en el Decreto N° 434/16 Plan de modernización del Estado, el cual determina como eje primario del plan de tecnología y gobierno digital la implementación de una plataforma informática de generación de documentos y expedientes electrónicos; y

(b) Lo mencionado en el Decreto N° 561/16, donde se aprueba la implementación del Sistema de Gestión Documental Electrónico (GDE) como sistema integrado de caratulación, numeración, seguimiento y registración de movimientos de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público Nacional, siendo plataforma para la implementación de gestión de expedientes electrónicos. En su artículo 2, establece que deberá ser utilizado dicho sistema para la totalidad de las actuaciones administrativas en reemplazo de otros sistemas de gestión documental en uso.

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

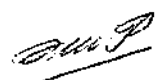
Cada año se recomienda caratular un expediente principal (o madre), del cual se desprendan los expedientes específicos de cada consultor, dentro de los cuales se adjunten las actuaciones y tramitaciones legales, administrativas y financieras, como así también los correspondientes pases y vistas de las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

Comentario de la Unidad: En función a lo expuesto, destacamos que a partir del Decreto N° 733/2018 se ha articulado con las diversas áreas intervinientes los circuitos de GDE a implementar, por tal motivo se comenzó a implementar l en la última parte del año 2018. Sin perjuicio de lo observado, destacamos que se continúa con la mejora de los circuitos debido a los cambios de estructura de la cartera de Salud con apoyo del Área de enlace con modernización.

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

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 financiarán. Para la compra de dichos pasajes deberán utilizar los servicios de OPTAR S.A., instrumentando dicha contratación a través de la suscripción de un Convenio aprobado mediante Decisión Administrativa N° 244/2013.

Al momento de nuestra revisión, y conforme a lo establecido en las normativas enunciadas ut supra, hemos corroborado que no se ha realizado la suscripción del mencionado Convenio entre la Agencia Optar S.A. y el Programa BID 3772/OC-AR (Expediente 64/13 - UFI-S Convenio OPTAR).



Comentario de la Unidad: Se procederá a su adecuación. Sin embargo, se destaca que, dado el nivel del marco normativo vigente, este acuerdo resulta extensible para todos los Programas y Proyectos de la Administración Pública Nacional (con independencia del tipo de financiamiento) con lo cual resulta taxativo su implementación con independencia de una ratificación de la misma dado el Convenio Vigente.

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

Sin perjuicio de lo establecido en los procedimientos de contratación de obras y servicios diferentes de consultoría y adquisición de bienes establecidos en la Cláusula 4.03. de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo (BID N° 3772/OC-AR), hemos corroborado que la DGPPSE no cuenta con evidencia documental de los procedimientos de licitación pública contemplados mediante los Decretos N° 1023/01 y N° 1030/16, sus modificaciones y complementarios, en los cuales se establece que el régimen de contrataciones mediante el procedimiento de licitación pública constituye el principio general y primario, siendo la excepción a la referida modalidad las contrataciones con las instituciones universitarias nacionales, utilizando para ella la modalidad de contratación directa.

Recomendación: Que el artículo 3° del Decreto N° 632/18 estableció que los convenios vigentes de servicios de asistencia técnica mediante servicios personales, celebrados entre las Jurisdicciones y Entidades del Poder Ejecutivo Nacional y las Universidades nacionales provinciales o privadas u otras instituciones de enseñanza pública, ya sean nacionales, provinciales, municipales o privadas celebradas en los términos de Decreto N° 336/16 quedarán sin efecto a partir del 1° de enero de 2019.

Que en tal sentido el Decreto N° 641/18 establece los requisitos y modalidades de contratación de servicios de consultoría, auditoría, investigación y capacitación relacionadas con las Universidades nacionales, provinciales o privadas.

Resulta **recomendable** por esta Auditoría arbitrar los medios necesarios para celebrar los nuevos convenios de renovaciones y validación de las contrataciones realizadas por la DGPPSE, de forma tal de enmarcar las mismas en las nuevas normativas vigentes.

Comentario de la Unidad: Se tiene en cuenta la observación y, con base en la normativa citada, se procederá a readecuar los convenios y contrataciones realizadas en el marco de las nuevas normativas vigentes.

B.4) Supervisión y Monitoreo de los controles - Convenios con Universidades

Para los 3 Convenios descriptos a continuación, hemos corroborado que no se documentó dentro de dicho instrumento la fecha de suscripción de los mismos.

<u>Convenio con la Universidad de:</u>	<u>Fecha de suscripción establecida en el Convenio</u>
Facultad de Ciencias Médicas de la Universidad Nacional de Córdoba	Sin fecha
Facultad de Medicina de la Universidad Nacional del Nordeste	Sin fecha
Instituto Universitario CEMIC	No establece el día de abril del año 2015

Comentarios de la Unidad: Se toma en cuenta la observación al momento de celebrar futuros convenios, destacando que con la implementación del sistema documental electrónico estas observaciones serán subsanadas.



C) HALLAZGOS CON CRITICIDAD INTERMEDIA O BAJA

Los resultados del relevamiento y evaluación realizados se desarrollan a continuación

C.1) Supervisión y monitoreo de controles - Catering

Sobre una muestra de pagos realizados bajo el concepto de Catering, se analizaron los procesos de cumplimiento normativo, con el fin de corroborar que dichos casos fueran aptos de ser elegibles para el reconocimiento del gasto.

Sin perjuicio de que las autorizaciones de pago (AP) se encuentran firmadas y autorizadas por la autoridad competente, se evidenciaron las siguientes observaciones:

Factura	Razón Social	Concepto	Monto en U\$S	Observaciones
Fact. C 0002-0000315	Diana Verónica Leegstra	Servicio de Catering para "Encuentro nacional de referentes Provincial para la Prevención de Cáncer Cervicouterino" realizado los días 14/3 y 15/3/2018 - El servicio se compone de 3 coffee Break y 2 almuerzos para 70 personas	2.485,00	La actividad del proveedor no coincide con el servicio prestado s/ F-883 AFIP: SERVICIOS PERSONALES N.C.P.
Fact. B 0009-00015010	Argentur Inversiones Turísticas S.A.	Contratación del servicio de salón y catering para el Encuentro de Docentes y Directores Cursos Traps - Coordinación de Medicamentos Esenciales desarrollado el día 28/6/2018, para 150 personas	4.416,67	No hay evidencia documental de la recepción del servicio contratado
			6.901,67	

Comentario de la Unidad: Se procede a citar la justificación correspondiente, de acuerdo al orden expuesto. Al respecto, se destaca: a) Se realizaron los controles de los comprobantes emitidos en el sistema de AFIP, del CUIT del Proveedor, no siendo un requisito excluyente de pago la correcta categorización en el Monotributo, ya que la misma es una responsabilidad del Proveedor ante AFIP. b) Se toma en cuenta la observación en cuanto a la evidencia de la recepción del catering para el Encuentro, pero en la Orden 28 del expediente de contratación y pago se presta conformidad de los servicios brindados y se autoriza el pago del proveedor. El mismo se encuentra suscripto por el Director Nacional del Préstamo BID 3772/OC-AR.

C.2) Supervisión y Monitoreo de los controles - Alquileres

Se analizaron los pagos de alquileres y expensas, según se detalla a continuación, con el fin de corroborar que fueran aptos de ser elegibles para el reconocimiento del gasto.

	Monto en U\$S
Total alquileres y expensas	186.886,78
Alquileres y expensas analizados	151.616,56
Alquileres y expensas con observaciones	151.616,56
% de observaciones sobre el análisis	100%

Los contratos analizados son los siguientes:

Fecha Contrato	Plazo/ Período del contrato	Período Pagado	Dirección	Monto en U\$S	Fuente 22	Fuente 11
11/1/2016	36 meses: 01/01/2017 al 31/12/2019	01/01/2017 al 31/12/2019	Av. Julio A Roca 781 Piso 4 y 5	78.305,08		78.305,08
13/4/2016	36 meses: 01/03/2016 al 28/02/2019	01/03/2018 al 28/02/2019	Av. Julio A Roca 781 Piso 2 y 3	73.311,48	60.588,00	12.723,48
				151.616,56	60.588,00	91.028,56

Como resultado de dicha tarea se desprenden las siguientes observaciones:

- Los contratos de locación se celebraron entre el Proyecto PNUD N° ARG15/001 (*) y el locador GELIO INMOBILIARIA S.A.

(*) Proyecto PNUD N° ARG15/001: el gasto se encuentra contemplado en la Nota 2597/2015 del Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto presentada ante PNUD Argentina, como revisión final del proyecto (PRO-0110/15 del 7/9/15).

- Ambos contratos fueron firmados con anterioridad a la fecha establecida en la Cláusula 3.02 del contrato de Préstamo 3772/OC AR, en la cual se determina que se considera gasto elegible aquel que sea efectuado con posterioridad al 19 de octubre de 2016.

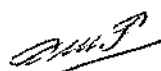
Comentario de la Unidad: El contrato de locación fue celebrado entre GELIO INMOBILIARIA S.A. y el Proyecto PNUD 15/001 en las fechas mencionadas, y por un término de 36 meses. Particularmente, los gastos objeto de análisis fueron devengados y pagados durante el ejercicio 2018, dentro del período de elegibilidad de los gastos del Préstamo BID 3772/OC-AR. Se aclara que el Proyecto PNUD 15/001 comenzó con el Préstamo BID 2788/OC-AR continuando con el BID 3772/OC-AR.

C.3) Actividades de Control - Control de asistencia sobre los Consultores

Para la muestra analizada, según se detalla a continuación, no hemos obtenido evidencia de los controles efectuados por la DGPPSE sobre la asistencia de los consultores. Según lo establecido en los Anexos de los Términos de Referencia de los Contratos de Locaciones de Servicios Profesionales, suscriptos entre el Programa y cada uno de los profesionales, los honorarios mensuales de cada uno de ellos poseen "Dedicación al 100%".

	Cantidad	Porcentaje
Universo Consultores	319	100,00%
Total analizado	50	15,67%
Total analizado con observaciones	50	100,00%

Comentario de la Unidad: Se toma conocimiento de la observación y se implementará la presente recomendación.



C.4) Actividades de control - Descripción de tareas de los consultores

A partir de una muestra de consultores, según se detalla a continuación, se analizó para cada uno de los casos la descripción de las tareas del puesto, como así también los perfiles determinados para la contratación de cada uno de esos roles.

	Cantidad	Porcentaje
Universo Consultores	319	100,00%
Total analizado	55	17,24%
Total analizado con observaciones	1	1,82%

De dicho análisis surge la siguiente observación:

Nombre del Consultor: Cozzi, Maria Antonella

Profesión: Licenciada en Crítica de Artes con Mención en Artes Audiovisuales

Cargo: Responsable del Área Auditoría y Gestión de Calidad

Honorarios mensuales (julio a diciembre 2018): \$ 50.640,87

Perfil requerido para el cargo: Profesional con título universitario de las carreras de Ciencias Económicas o Ciencias Sociales, preferentemente con estudios de post-gradó relacionados con la Salud Pública, conocimientos en Sistemas de Gestión de Calidad e interpretación de la Norma ISO 9001, en su versión vigente. Formación en Auditoría interna. Manejo de herramientas de Office y análisis de datos. Experiencia en la dirección de personal a cargo en equipos numerosos y de alta complejidad técnica y profesional no inferior a CINCO (5) años.

Comentario de la Unidad: Se toma conocimiento de la observación; no obstante, se destaca que la consultora posee experiencia que se detalla en su CV de tres años como Project Leader de Gestión de Calidad del área de Chequeo Técnico y de 5 años en la Coordinación de Equipos de Trabajo.

C.5) Supervisión y monitoreo de los controles - Convenios con Universidades

Sobre una muestra de Convenios realizados con Universidades, según se detalla a continuación, se analizaron y verificaron los procesos de cumplimiento normativo, con el fin de corroborar que dichos casos fueran aptos de ser elegibles para el reconocimiento del gasto.

	Cantidad	Monto en U\$S
Total Convenios con Universidades	63	61.809,03
Capacitaciones de Universidades analizadas	39	42.477,43
Capacitaciones de Universidades con observaciones	9	11.872,59
% de observaciones sobre el análisis	23,08%	27,95%

Am.P

Como resultado de dicha tarea se desprende la siguiente observación:

Para los casos mencionados en el cuadro siguiente no hemos evidenciado, dentro de los expedientes respectivos, los recibos oficiales, conforme lo establecido en el ANEXO C de los Convenios firmados entre las Universidades y el Programa.

Nombre de la Universidad	Nombre del curso y/o capacitación	Fecha Retiro de Pago	Importe en U\$S
Instituto Universitario CEMIC	Transferencia 2º encuentro curso TRAPS 2017 - MCF	18/5/2018	1.805,05
UNIV. NAC. DE LA PLATA - FAC.CS. MÉDICAS	Transferencia 2º encuentro curso TRAPS 2017 -MCF	14/2/2018	975,19
	Transferencia 2º encuentro curso TRAPS 2017 - Salud Mental	6/8/2018	1.083,24
	Transferencia 3º encuentro curso TRAPS 2017 -MCF	18/5/2018	880,11
	Transferencia 3º encuentro curso TRAPS 2017 - Salud Mental	6/8/2018	1.023,08
	Transferencia 4º encuentro curso TRAPS 2017 -MCF	18/5/2018	782,32
Instituto Universitario Barceló	Transferencia 2º encuentro curso TRAPS 2017 -MCF	8/6/2018	1.595,05
	Transferencia 2º encuentro curso TRAPS 2017 - Salud Mental	8/6/2018	1.051,54
	Transferencia 3º encuentro curso TRAPS 2017 -MCF	8/6/2018	1.485,55
TOTAL			10.681,13

Sin perjuicio de lo establecido en la cláusula Octava de los aludidos convenios, la cual determina que el incumplimiento de las actividades encomendadas a "LA UNIVERSIDAD" le hará perder el derecho a la percepción de los fondos, todos los casos descriptos precedentemente fueron abonados conforme la documentación de respaldo remitida a esta Auditoría.

Comentario de la Unidad: En función a lo observado, se pone en conocimiento que la cláusula octava de los convenios suscriptos determina las penalidades por incumplimiento en las actividades contenidas en el programa de capacitación, destacando que los recibos de las transferencias no forman parte de dicha cláusula. Haciendo referencia a los términos del Anexo C, destacamos la importancia del mismo al momento de proceder a la próxima liquidación que aprueban las autoridades competentes. Sin perjuicio de lo observado, se destaca que esta Dirección certifica los gastos con controles de las transferencias al momento de la ejecución de las mismas (revisión del interbanking ejecutado por la cuenta pagadora) y la conciliación bancaria de la respectiva cuenta pagadora al fin de cada mes.

CAPÍTULO 3

DECLARACIÓN DE LA GERENCIA

DEL PROGRAMA

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 30 de abril de 2019

Señores

Deloitte & Co. S.A.

Florida 234, Piso 5°

Ciudad Autónoma Buenos Aires

De nuestra consideración:

Estas representaciones se proporcionan con respecto a su auditoría de los estados financieros del Programa Multifase de Atención Primaria de la Salud para el Manejo de Enfermedades Crónicas no Transmisibles Segunda Operación - Préstamo BID N° 3772/OC-AR correspondiente al ejercicio irregular de 1 año y 215 días finalizado el 31 de diciembre de 2018 con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Confirmamos a ustedes que, según nuestro leal saber y entender, y habiendo efectuado las averiguaciones que consideramos necesarias con el fin de informarnos apropiadamente:

1. Estados Financieros

- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 3772/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID; en particular, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con dichos requerimientos.
- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros utilizando el método de lo percibido (efectivo o caja), de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1.
- En los estados financieros, expresados en dólares estadounidenses, que comprenden el estado de fuentes y usos de fondos correspondiente al ejercicio irregular de 1 año y 215 días finalizado el 31 de diciembre de 2018 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, se han registrado y expuesto adecuadamente los fondos recibidos y utilizados en su ejecución según las distintas fuentes de financiamiento y las inversiones según las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el Anexo Único al Contrato de Préstamo (BID N° 3772). Asimismo, los estados financieros concuerdan con los registros no rubricados llevados por la DGPPSE del Ministerio de Salud y Desarrollo Social.
- Todos los eventos posteriores a la fecha de los estados financieros y para los cuales las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo -

Dr. Mario Dopiero
Intendente General
Ministerio de Programas y Proyectos
Estratégicos y Especiales
Buenos Aires



Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1 exigen ajustes o su revelación han sido ajustados o revelados.

- No conocemos la existencia de errores u omisiones no corregidos en los estados financieros, a excepción del asiento de ajuste propuesto por ustedes para corregir la sobrevaluación del saldo de Fuente 11 de la Cuenta Corriente en Pesos de Banco Nación CC \$ 55.146/81 por tantos U\$S 357.974,18 por diferencia de cambio, que la Dirección de la DGPPSE ha considerado su efecto, a nivel individual y agregado, no significativo sobre los estados financieros considerados en su conjunto, en función a lo descripto en la NOTA 2 Principales Políticas de Contabilidad de las Notas a los Estados Financieros emitidos
- Los estados financieros incluyen los saldos de todas las cuentas bancarias relacionadas con el Programa.
- Todos los pasivos conocidos al 31 de diciembre de 2018 que involucran sumas significativas han sido debidamente revelados en los estados financieros.

2. Información proporcionada

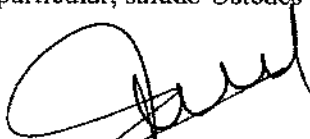
- Les hemos proporcionado lo siguiente:
 - ✓ Acceso a toda información que entendemos pertinente para la preparación de los estados financieros como los registros, documentación y otros asuntos;
 - ✓ Todas las notas emitidas por la DGPPSE del Ministerio de Salud y Desarrollo Social hasta la fecha de esta carta en relación al Programa, siendo lo último emitido la Nota DGPPSE N° 460/2019 de fecha 4 de abril de 2019;
 - ✓ Todas las notas recibidas del BID hasta la fecha de esta carta en relación al Programa, siendo la última emitida la Nota CSC/CAR N° 992/2019 de fecha 22 de abril de 2019;
 - ✓ Información adicional que ustedes nos han solicitado para propósitos de auditoría; y
 - ✓ Acceso irrestricto a personas dentro de la entidad de quienes ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.
- 3. Todas las transacciones han sido registradas en los registros de contabilidad y se reflejan en los estados financieros.
- 4. No existen:
 - ✓ Activos gravados ni bienes o cuentas con disponibilidad restringida.
 - ✓ Reclamos, demandas o liquidaciones en contra del Programa, probables o posibles, que debieran ser expuestos o considerados en los estados financieros o en sus notas y anexos y de los cuáles tengamos conocimiento y que no lo hayan sido.

Dr. Guillermo Depierro
Director General
Dirección de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MISAL

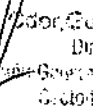


- ✓ Reclamos ni determinaciones en materia impositiva o previsional.
 - ✓ Vistas u observaciones de organismos de control por incumplimiento de cláusulas contractuales, normas legales, reglamentarias o disposiciones especiales de cualquier tipo.
 - ✓ Incumplimientos de acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.
5. Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como consecuencia de un fraude.
 6. Les hemos revelado toda la información en relación al fraude o la sospecha de fraude de la que tenemos conocimiento y que afecta a la entidad e involucra a:
 - La Administración del Programa;
 - Los empleados o consultores que desempeñan una función significativa en el control interno; u
 - Otros, cuando el fraude podría tener un efecto material en los estados financieros.
 7. Les hemos revelado toda la información relacionada con denuncias o sospechas de fraude, que afectan los estados financieros de la entidad, comunicada por empleados, ex-empleados, analistas, consultores, ex-consultores, entidades reguladoras u otros
 8. Les hemos revelado todos los casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento con las leyes y los reglamentos, cuyos efectos deben ser considerados al preparar estados financieros.

Sin otro particular, saludo Ustedes con mi mayor consideración.



Dr. Luis A. Giménez
Secretario de Cobertura y Recursos de Salud
Ministerio de Salud y Desarrollo Social



Doctor Guillermo Depiarro
Director General
Gestión General de Programas y Proyectos
Sectoriales y Especiales
MINSAL

Secretaría de
Gobierno de Salud



Ministerio de Salud y Desarrollo Social
Presidencia de la Nación

Ciudad de Buenos Aires, 30 ABR 2019

Ref: Nota de elevación Informe Auditoría. BID 3772/OC-AR Ejercicio irregular finalizado el 31 de diciembre de 2018.

BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
Jefe de Proyecto
Ignez Tristao
S / D

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. en el marco de la Auditoría realizada sobre el **"Programa Multifase de Atención Primaria de la Salud para el manejo de Enfermedades Crónicas No Transmisibles Segunda Operación BID 3772/OC-AR"**, a los fines de adjuntarle el Informe remitido por la firma Deloitte

Sin otro particular, saludo atentamente.



Cdor. Guillermo R. Depierro

Director General

Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales y Especiales

Secretaría de Gobierno de Salud de la Nación