



## *Informe de auditoría emitido por los auditores independientes*

A la Subsecretaría de Finanzas  
Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires  
Lic. Agustín Álvarez  
Programa de Fortalecimiento e Integración de Redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires (PROFIR),  
Préstamo BID 4821/OC-AR  
CUIT: 30-64323334-3  
Domicilio: Calle 45 e/ 7 y 8, Piso 3ro., Oficina 310, Corredor "E", Pasillo "Azul"  
La Plata, Buenos Aires

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

---

#### **Opinión**

---

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Fortalecimiento e Integración de Redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2021 y el Estado de Inversiones Acumuladas por el ejercicio finalizado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, las cuales incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2021, así como el Estado de Inversiones Acumuladas correspondiente al ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con los lineamientos establecidos en la Nota 2 a los Estados Financieros basados en el Contrato de Préstamo BID N° 4821/OC-AR, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID.

---

#### **Fundamento de la opinión**

---

Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros" del presente informe.

Consideramos que los elementos de juicio que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.



## Independencia

Somos independientes de la Subsecretaría de Finanzas - Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires, el Ministerio de Salud y el Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos de la Provincia de Buenos Aires de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código del IESBA) junto con los requerimientos que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Argentina, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código del IESBA.

---

### **Párrafo de énfasis – Base de contabilidad y restricción a la distribución y utilización**

---

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe las bases de contabilidad utilizadas por la Dirección para la preparación de los estados financieros. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa de Fortalecimiento e Integración de Redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4821 /OC-AR, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para la Subsecretaría de Finanzas - Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o de la Subsecretaría de Finanzas - Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

---

### **Responsabilidades de la Dirección Subsecretaría de Finanzas - Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires, el Ministerio de Salud y el Ministerio de Infraestructura y Servicios Públicos de la Provincia de Buenos Aires (la Dirección) en relación con los estados financieros**

---

Según se detalla en nota 2 a los estados financieros del Programa de Fortalecimiento e Integración de Redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires, la Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4821/OC-AR, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las notas vinculadas al programa emitidas por el BID, y del control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección significativa, debida a fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad del programa de continuar como un programa en funcionamiento, revelar, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con este tema y utilizar el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar el programa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista de continuidad.

La Dirección es responsable de monitorear el proceso de emisión de la información financiera del programa.

---

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección significativa en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos elementos de juicio suficientes y apropiados para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección significativa debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección significativa debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección del Programa.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización por la Dirección del Programa, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en los elementos de juicio obtenidos concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Programa para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, debemos enfatizar en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros, o si dichas revelaciones no son apropiadas, se requiere que expresemos una opinión modificada.



- Nuestras conclusiones se basan en los elementos de juicio obtenidos hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Programa deje de ser un Programa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con la Dirección en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 27 de abril de 2022.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'Norberto N. Rodríguez', written over a horizontal line.

(Socio)

C.P.C.E. Prov. Bs. As. T° 1 F° 33 Legajo 33  
Dr. Norberto N. Rodríguez  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E. Prov. Bs. As. T° 170 - F° 23 - Leg. 44102-3  
CUIT: 20-17050887-5

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE**  
**SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES**  
**CONTRATO DE PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

**POR EL EJERCICIO N° 2**  
**FINALIZADO EL 31/12/2021**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

- **ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**
- **ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD  
EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES  
CONTRATO DE PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

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

**ESTADOS FINANCIEROS**  
al 31 de diciembre de 2021  
Por el ejercicio financiero N° 2

**Objetivo General del Proyecto**

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

Los objetivos específicos del Programa son: (i) mejorar la accesibilidad y resolutiveidad del primer nivel de atención en un conjunto de municipios del AMBA; (ii) incrementar la capacidad de respuesta de los servicios de emergencia en toda la PBA; y (iii) mejorar la oportunidad de la dispensa de medicamentos oncológicos y paliativos en toda la PBA.

**Fecha de suscripción del Contrato de Préstamo BID 4821/OC-AR entre el Banco Interamericano de Desarrollo y el Gobierno de la Provincia de Buenos Aires:**  
20 de marzo de 2020

**Costo total del Programa**

| <b>Fuente</b>        | <b>Contrato USD</b> | <b>Relación de Financiamiento</b> |
|----------------------|---------------------|-----------------------------------|
| BID                  | 150.000.000         | 100%                              |
| PROVINCIA DE BS. AS. | 0                   | 0%                                |
| <b>Total</b>         | <b>150.000.000</b>  | <b>100%</b>                       |

## PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

## CONTRATO DE PRESTAMO BID 44821/OC-AR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO y DESEMBOLSOS EFECTUADOS  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(En dólares estadounidenses)

|   | Acumulado anterior    | Del ejercicio          | Acumulado al 31/12/2021 |
|---|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>EFFECTIVO RECIBIDO</b><br>(Orígenes de fondos)                     |                       |                        |                         |
| <b>Préstamo BID</b>   |                       |                        |                         |
| Fondos desembolsados por el Banco (reembolsos)                        | 57.886.511,00         | 77.388.489,00          | 135.275.000,00          |
| Fondos desembolsados por el Banco (anticipo)                          | 14.695.000,00         | 30.000,00              | 14.725.000,00           |
| <b>Total Orígenes - Préstamo BID</b>                                  | <b>72.581.511,00</b>  | <b>77.418.489,00</b>   | <b>150.000.000,00</b>   |
| <b>Aportes Locales</b>  |                       |                        |                         |
| Aportes Locales   | -                     | -                      | -                       |
| <b>Total Orígenes - Aportes Locales</b>                               | <b>-</b>              | <b>-</b>               | <b>-</b>                |
| <b>Otros Créditos BID</b>   |                       |                        |                         |
| Anticipos otorgados *   | (3.286.231,82)        | 3.249.397,73           | (36.834,09)             |
| <b>Total Otros Créditos - Préstamo BID</b>                            | <b>(3.286.231,82)</b> | <b>3.249.397,73</b>    | <b>(36.834,09)</b>      |
| <b>Deudas</b>   |                       |                        |                         |
| Gastos a reintegrar a la Tesorería General de la Pcia                 | 22.959.900,00         | (22.959.900,00)        | -                       |
| <b>Total Deudas</b>   | <b>22.959.900,00</b>  | <b>(22.959.900,00)</b> | <b>-</b>                |
| <b>Diferencia de Cambio por Conversión - Ganancia /(Pérdida)</b>      |                       |                        |                         |
| Generada por la conversión de fondos e inversiones del Financiamiento | -                     | -                      | -                       |
| Generada por la conversión de fondos e inversiones de Aportes Locales | -                     | -                      | -                       |
| <b>Total Diferencia de Cambio por conversión a USD</b>                | <b>-</b>              | <b>-</b>               | <b>-</b>                |
| <b>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO</b>  | <b>92.255.179,18</b>  | <b>57.707.986,73</b>   | <b>149.963.165,91</b>   |
| <b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b><br>(Aplicaciones de fondos)             |                       |                        |                         |
| <b>Aplicaciones - Fondos BID</b>                                      |                       |                        |                         |
| Inversiones registradas con fondos del Financiamiento                 | 82.577.759,07         | 67.385.406,84          | 149.963.165,91          |
| <b>Subtotal</b>   | <b>82.577.759,07</b>  | <b>67.385.406,84</b>   | <b>149.963.165,91</b>   |
| <b>Total de aplicaciones Fondos BID</b>                               | <b>82.577.759,07</b>  | <b>67.385.406,84</b>   | <b>149.963.165,91</b>   |
| <b>Aplicaciones - Aportes Locales</b>                                 |                       |                        |                         |
| Inversiones registradas con fondos de la Provincia de Buenos Aires    | -                     | -                      | -                       |
| <b>Total Aplicaciones con fondos de Contrapartida Local</b>           | <b>-</b>              | <b>-</b>               | <b>-</b>                |
| <b>Total Aplicaciones de Fondos</b>                                   | <b>82.577.759,07</b>  | <b>67.385.406,84</b>   | <b>149.963.165,91</b>   |
| Efectivo disponible Cta. Bancaria 560836/8 Desembolsos en USD         | 9.677.420,11          | (9.677.420,11)         | -                       |
| Diferencia no significativa   | -                     | -                      | -                       |
| <b>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE (Bancos)</b>                             | <b>9.677.420,11</b>   | <b>(9.677.420,11)</b>  | <b>-</b>                |

\* La cuenta Anticipos otorgados refleja la reserva efectuada al cierre del ejercicio para realizar el pago de la auditoría externa con fondos del financiamiento. Las Notas complementarias forman parte integrante de estos Estados Financieros.



**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**  
**CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
(En dólares estadounidenses)

| Concepto   | Presupuesto Vigente   |              | Inversiones Acumuladas al cierre del Ej. Anterior |              | Inversiones del Ejercicio 2021 |              | Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021 |              | Inversiones pendientes al 31 de diciembre de 2021 |              |
|--|-----------------------|--------------|---|--------------|--------------------------------|--------------|---|--------------|---|--------------|
|  | BID                   | Aporte Local | BID   | Aporte Local | BID                            | Aporte Local | BID   | Aporte Local | BID   | Aporte Local |
| <b>Componente 1: Expansión y mejora del PNA en el AMBA</b>   | <b>23.239.413,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>6.059.900,00</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>17.179.513,00</b>           | <b>0,00</b>  | <b>23.239.413,00</b>                              | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>  |
| 1 CAPS que cumplen con estándares de servicio de la RED AMBA   | 15.459.746,00         |              | 6.059.900,00                                      |              | 9.399.846,00                   |              | 15.459.746,00                                     | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| 2 CAPS que instalan HC por año   | 629.667,00            |              |   |              | 629.667,00                     |              | 629.667,00  | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| 3 Municipios que implementan su plan para el cumplimiento de los estándares de rhh en salud de la Red AMBA para mejorar la capacidad | 7.150.000,00          |              |   |              | 7.150.000,00                   |              | 7.150.000,00                                      | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| <b>Componente 2: Expansión y mejora de la red de servicios de emergencias y guardias de la PBA</b>                                   | <b>85.186.850,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>74.786.511,00</b>                              | <b>0,00</b>  | <b>10.400.339,00</b>           | <b>0,00</b>  | <b>85.186.850,00</b>                              | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>  |
| 4 Municipios con SAME operando que cumplen los estándares de calidad   | 10.300.339,00         |              |   |              | 10.300.339,00                  |              | 10.300.339,00                                     | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| 5 Diseño de un modelo de supervisión de SAME en los municipios   | 100.000,00            |              |   |              | 100.000,00                     |              | 100.000,00  | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| 6 Guardias que cumplen con estándares del Plan Integral de Guardias Hospitalarias, incluyendo el sistema triage                      | 16.900.000,00         |              | 16.900.000,00                                     |              |                                |              | 16.900.000,00                                     | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| 7 Plan Provincial Estratégico para la Pandemia de COVID-19 diseñado/ puesto en operación   | 9.736.000,00          |              | 9.736.000,00                                      |              |                                |              | 9.736.000,00                                      | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| 8 Red de Diagnóstico Provincial para COVID-19 operativa/operando con cobertura provincial  | 2.700.000,00          |              | 2.700.000,00                                      |              |                                |              | 2.700.000,00                                      | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| 9 Camas de terapia intensiva adicionales disponibles para su utilización durante la emergencia COVID-19 *                            | 45.450.511,00         |              | 45.450.511,00                                     |              |                                |              | 45.450.511,00                                     | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| <b>Componente 3: Expansión y mejora de la cobertura de tratamientos oncológicos</b>  | <b>41.381.917,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>1.713.768,18</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>39.668.148,82</b>           | <b>0,00</b>  | <b>41.381.917,00</b>                              | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>  |
| 10 Medicamentos solicitados al banco de drogas oncológicas que están disponibles dentro de 30 días para la dispensa                  | 41.345.716,00         |              | 1.713.768,18                                      |              | 39.631.947,82                  |              | 41.345.716,00                                     | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| 11 Pacientes que reciben dos o más dispensas por dolor en los últimos 12 meses   | 36.201,00             |              |   |              | 36.201,00                      |              | 36.201,00   | 0,00         | 0,00  | 0,00         |
| <b>Administración del Programa</b>   | <b>191.820,00</b>     | <b>0,00</b>  | <b>17.579,89</b>                                  | <b>0,00</b>  | <b>137.406,02</b>              | <b>0,00</b>  | <b>154.985,91</b>                                 | <b>0,00</b>  | <b>36.834,09</b>                                  | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>150.000.000,00</b> | <b>-</b>     | <b>82.577.759,07</b>                              | <b>-</b>     | <b>67.385.406,84</b>           | <b>-</b>     | <b>149.963.165,91</b>                             | <b>-</b>     | <b>36.834,09</b>                                  | <b>-</b>     |
| <b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>  | <b>150.000.000,00</b> | <b>0,00%</b> | <b>82.577.759,07</b>                              | <b>0,00%</b> | <b>67.385.406,84</b>           | <b>0,00%</b> | <b>149.963.165,91</b>                             | <b>0,00%</b> | <b>100,00%</b>                                    | <b>0,00%</b> |
| <b>PARI PASSU</b>  | <b>100,00%</b>        |              | <b>100,00%</b>                                    |              | <b>100,00%</b>                 |              | <b>100,00%</b>                                    |              | <b>100,00%</b>                                    |              |

\* Dicho indicador comprende todos los equipos e insumos necesarios para la operatividad de las mismas  
Las Notas complementarias forman parte integrante de estos Estados Financieros.

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE  
SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE  
PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

---

**NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

▪ **Naturaleza del Programa**

Por medio del artículo 41 de la Ley Provincial de Presupuesto 2018 N° 14.982 se autoriza al Poder Ejecutivo provincial a contraer un endeudamiento con Organismos Multilaterales y/o Bilaterales de Crédito por hasta la suma de cuatrocientos millones de dólares estadounidenses (USD 400.000.000), con el objeto de llevar a cabo intervenciones integrales de obras múltiples intra y extra prediales y programas sociales que permitan mejorar la salud, la educación, la seguridad, las condiciones habitacionales y el empleo en los territorios más vulnerables del Gran Buenos Aires.

Asimismo, mediante el artículo 33 de la Ley Provincial de Presupuesto N° 14.393 para el ejercicio 2013 y prorrogado luego por aplicación del artículo 57 de la Ley N° 14.552 que extiende la vigencia del artículo hasta su utilización, se autoriza al Poder Ejecutivo Provincial a contraer un endeudamiento por hasta la suma de veinte millones de dólares estadounidenses (USD 20.000.000), con destino a financiar proyectos del Sector Público Provincial y Municipal de la Provincia de Buenos Aires.

El monto total de la línea de crédito asciende a la suma de dólares estadounidenses seiscientos millones (USD 600.000.000) aportados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), complementados por dólares estadounidenses sesenta millones (USD 60.000.000) de aporte provincial. La Línea de Crédito Condicional (CCLIP) será utilizada para financiar Operaciones Individuales a través de Contratos de Préstamo Individual y para la ejecución de la primera Operación Individual de la CCLIP se suscribió un Contrato de Préstamo, con un costo total de dólares estadounidenses ciento cincuenta millones (USD 150.000.000) a ser cubierto con el financiamiento externo, no previendo aporte local para esta primera operación.

De las normas referidas en los párrafos primero y segundo, que autorizan el endeudamiento de la Provincia de Buenos Aires, en lo que respecta a la suscripción del Contrato de Préstamo BID 4821/OC-AR, se utilizó la suma de dólares estadounidenses ciento treinta y seis millones (USD 136.000.000) de la autorización de endeudamiento conferida por el artículo 41 de la Ley N° 14.982 y el importe restante de dólares estadounidenses catorce millones (USD 14.000.000) se aplicó a la autorización conferida por el artículo 33 de la Ley N° 14.393 (por artículo 57 de la Ley de Presupuesto N° 14.552 se incorporó a la Ley Complementaria Permanente de

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE  
SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE  
PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

---

Presupuesto el siguiente artículo: "Mantener hasta su total cumplimiento la vigencia de las autorizaciones de endeudamiento con Organismos Bilaterales y Multilaterales de Crédito, conferidas a través de las leyes anuales de presupuesto. Lo dispuesto en el presente artículo será de aplicación a partir de la Ley N° 14.393 -Presupuesto Ejercicio 2013-, inclusive").

El 13 de agosto de 2019 mediante resolución provincial RESOL-2019-423-GDEBA-MEGP se aprueba y se autoriza la suscripción de los Contratos de Préstamo y de Contragarantía en el marco del "Programa de Fortalecimiento e Integración de Redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires". El Contrato de Préstamo, el de Contragarantía y el de Garantía entre la República Argentina y el BID se suscribieron el 20 de marzo de 2020.

El monto total para este tramo del Programa es de USD 150.000.000, fijándose un financiamiento de 100% por parte del BID.

▪ **Objetivo**

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

Los objetivos específicos del Programa son: (i) mejorar la accesibilidad y resolutiveidad del primer nivel de atención en un conjunto de municipios del AMBA; (ii) incrementar la capacidad de respuesta de los servicios de emergencia en toda la PBA; y (iii) mejorar la oportunidad de la dispensa de medicamentos oncológicos y paliativos en toda la PBA.

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

Al 31/12/2021 no hubo modificaciones al Contrato de Préstamo.

Cabe aclarar que la Matriz de Indicadores y Desembolsos ha sufrido dos modificaciones durante el ejercicio 2020. La primera fue aprobada mediante Nota CSC/CAR 756/2020 con fecha 03/04/2020 donde se incorporaron los Indicadores vinculados a la emergencia sanitaria COVID-19, del mismo modo mediante Nota CSC/CAR 3018/2020 de fecha 04/12/2020 se obtuvo la No Objeción del BID a la matriz que se encuentra vigente. En el mismo sentido durante el presente ejercicio la

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE  
SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE  
PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

---

matriz se ha readecuado nuevamente quedando aprobada por el organismo financiador mediante Nota CSC/CAR 2912/2021 de fecha 07/09/2021.

▪ **Convenios interinstitucionales**

No se suscribieron convenios interinstitucionales para el Programa.

▪ **Organismo Ejecutor y Subejecutor**

El Prestatario y Organismo Ejecutor del Programa es el Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires a través de la Subsecretaría de Finanzas (SSF). La Dirección Provincial de Organismos Multilaterales y Financiamiento Bilateral (DPOMyFB) de la SSF es la que se encuentra directamente afectada en lo que respecta a la ejecución del programa.

El Organismo Subejecutor es el Ministerio de Salud y el Ministerio de Infraestructura de la Provincia de Buenos Aires.

**NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

▪ **Base de Contabilidad Efectivo**

Los estados financieros han sido elaborados por la dirección del proyecto de conformidad con los lineamientos establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 4821/OC-AR, la guía de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, las notas vinculadas al programa emitidas por el BID y sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable está prevista en las NICSP - capítulo "IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".

▪ **Unidad Monetaria**

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

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

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE  
SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE  
PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

---

acuerdo a la cotización del BCRA de la fecha de efectivo pago (tipo de cambio de referencia cotización Comunicación "A" 3500 mayorista).

No se generaron diferencias de cambio por la utilización de una única tasa de cambio para la registración que es la del BCRA.

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

▪ **Estimaciones**

En la preparación de estos estados financieros se requirió que la dirección ejerza su juicio de valor en el proceso de imputación de los costos por obras realizadas en los centros de atención primaria de la salud y guardias hospitalarias seleccionadas bajo el Programa. Se ha utilizado una metodología de prorrateo para la aprobación de los costos que fue informada al BID y tuvo respuesta favorable de dicho Organismo.

**NOTA 3. EFECTIVO DISPONIBLE**

El efectivo disponible al 31 de diciembre del 2021 está depositado en la cuenta bancaria especial en dólares.

|                                 | 2020             | 2021     |
|---------------------------------|------------------|----------|
| Cuenta Bancaria USD N° 560836/8 | USD 9.677.420,11 | USD 0,00 |

Durante el año 2021 no se registraron ingresos provenientes de intereses ni ganancias por diferencia cambiaria.

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

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE  
SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE  
PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31/12/2021 los gastos pendientes de justificar al BID ascienden a USD 80.062,11 y corresponden al componente Administración del Programa (Auditoría). Cabe aclarar que al 31/12/2021 se habían abonado USD 43.228,02 a la firma auditoria y USD 36.834,09 estaban extraídos en su totalidad de la cuenta especial en dólares y contabilizados en la cuenta Anticipos Otorgados, reflejando la reserva efectuada al cierre del ejercicio para el pago de la auditoría externa.

No se realizaron pagos que correspondan a gastos no elegibles al Programa.

**NOTA 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

Si bien el préstamo se desembolsa en función de la evidencia de cumplimiento de indicadores de resultados, la cláusula 3.04 de las Estipulaciones Especiales del Contrato habilita a desembolsar en concepto de anticipo de fondos hasta la suma de USD 15.0000.000. Los gastos tienen que estar asociados a actividades vinculadas al logro de resultados de los componentes 2 y 3 y para el pago de la auditoría (Administración del Programa).

|  |     |               |
|--|-----|---------------|
| ▪ Saldo de anticipos al comienzo del ejercicio | USD | 14.695.000,00 |
| ▪ Anticipos justificados durante el ejercicio  | USD | 14.644.397,88 |
| ▪ Anticipos recibidos                          | USD | 30.000,00     |
| ▪ Saldo de anticipos al cierre del ejercicio   | USD | 80.062,11     |
| ▪ Saldo de anticipo según OPS 1                | USD | 80.062,11     |

| Concepto                                | Detalle         | Indicadores                          | Firma Desemb. | Fecha Valor | Anticipo USD         | Justificación Anticipo USD |
|---|-----------------|--------------------------------------|---------------|-------------|----------------------|----------------------------|
| Anticipo                                | Anticipo N° 1   | Comp 3 (ind. 10) y Adm. del Programa | 09/11/2020    | 17/11/2020  | 14.695.000,00        | -                          |
| Justificación                           | Justificación 1 | Comp 3 (ind. 10) y Adm. del Programa | 04/03/2021    | 09/03/2021  | -                    | 5.857.355,91               |
| Justificación                           | Justificación 2 | Comp 3 (ind. 10) y Adm. del Programa | 07/04/2021    | 22/04/2021  | -                    | 3.948.707,22               |
| Justificación                           | Justificación 3 | Comp 3 (ind. 10) y Adm. del Programa | 04/06/2021    | 07/06/2021  | -                    | 4.838.874,75               |
| Anticipo                                | Anticipo N° 2   | Adm. del Programa                    | 20/12/2021    | 20/12/2021  | 30.000,00            | -                          |
| <b>TOTAL DESEMBOLSOS BID 4821/OC-AR</b> |                 |                                      |               |             | <b>14.725.000,00</b> | <b>14.644.937,88</b>       |

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE  
SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE  
PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

Esta primera operación de la CCLIP no prevé fondos de Contrapartida Local.

**NOTA 7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES**

No aplica

**NOTA 8. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

Durante el ejercicio 2021 se recontrató a la firma auditora para realizar: a) el último Informe de Aseguramiento de Resultados del préstamo y b) la Auditoría Financiera y de cierre del año 2021. El monto del contrato fue de \$ 13.285.800.

**NOTA 9. COMPONENTES DEL PROYECTO**

La distribución de las Inversiones Acumuladas del Programa al 31/12/2021 por categorías de inversión se resume en el cuadro siguiente:

| Componentes  | Inversiones Acumuladas |                |
|--|------------------------|----------------|
|  | BID                    | Aporte Local   |
| Componente 1: Expansión y mejora del PNA en el AMBA. Indicador 1, 2 y 3  | 23.239.413,00          | -              |
| Componente 2: Expansión y mejora de la red de servicios de emergencias y guardias de la PBA. Indicadores 4, 5, 6, 7, 8 y 9                       | 85.186.850,00          | -              |
| Componente 3: Expansión y mejora de la cobertura de tratamientos oncológicos. Indicadores 10 y 11  | 41.381.917,00          | -              |
| Administración del Programa  | 154.985,91             | -              |
| Administración del Programa reserva efectuada al cierre del ejercicio para realizar el pago de la auditoría externa (Cuenta Anticipos Otorgados) | 36.834,09              |                |
| Total  |                        | 150.000.000,00 |

Al 31 de diciembre de 2021 las inversiones ascienden a USD 149.963.165,91 que sumados a la registración realizada en concepto de reserva para el pago del último informe de auditoría de resultados por USD 36.834,09 totaliza los USD 150.000.000 del programa.

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE  
SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE  
PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**NOTA 10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Al 31 de diciembre de 2021 los desembolsos recibidos del BID durante el ejercicio en concepto de Reembolso de Inversiones efectuadas ascienden a USD 77.388.489 (Componente 1, Indicadores de resultados 1, 2, y 3; Componente 2, indicadores de resultados 4, 5 y 6; Componente 3, indicadores de resultado 10 y 11). Asimismo, se recibió en concepto de Anticipo USD 30.000, para hacer frente a pagos de la Auditoria del Programa (Gastos de Administración). El monto total desembolsado acumulado al cierre del ejercicio es de USD 150.000.000 y representa el 100% del financiamiento.

**NOTA 11. CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS”, Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Al 31/12/2021, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso/aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados es:

| Estados                               | Al 31/12/2020        | Movimientos<br>2021  | Al 31/12/2021         |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>ERyDE</b>                          |                      |                      |                       |
| Total de aplicaciones Fondos BID      | 82.577.759,07        | 67.385.406,84        | 149.963.165,91        |
| Total Aplicaciones con fondos Locales | -                    | -                    | -                     |
| <b>Total Aplicaciones de Fondos</b>   | <b>82.577.759,07</b> | <b>67.385.406,84</b> | <b>149.963.165,91</b> |
|                                       |                      |                      |                       |
| <b>Inversiones Acumuladas</b>         | -                    | -                    | -                     |
| Total Inversiones BID                 | 82.577.759,07        | 67.385.406,84        | 149.963.165,91        |
| Total Inversiones Locales             | -                    | -                    | -                     |
| <b>Total Inversiones</b>              | <b>82.577.759,07</b> | <b>67.385.406,84</b> | <b>149.963.165,91</b> |
|                                       |                      |                      |                       |
| <b>Diferencias</b>                    | -                    | -                    | -                     |



**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE  
SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE  
PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

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

| Componentes   | Registros del Programa | Rendido al BID según el Programa | Registros del BID (OPS 1) | Monto a rendir ** |
|---|------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------|
| Expansión y mejora del PNA en el AMBA   | 23.239.413,00          | 23.239.413,00                    | 23.239.413,00             | -                 |
| Expansión y mejora de la red de servicios de emergencias y guardias de la PBA | 85.186.850,00          | 85.186.850,00                    | 85.186.850,00             | -                 |
| Expansión y mejora de la cobertura de tratamientos oncológicos                | 41.381.917,00          | 41.381.917,00                    | 41.381.917,00             | -                 |
| Gestión del Proyecto*   | 191.820,00             | 111.757,89                       | 111.757,89                | 80.062,11         |
| <b>Total</b>  | <b>150.000.000,00</b>  | <b>149.919.937,89</b>            | <b>149.919.937,89</b>     | <b>80.062,11</b>  |

\*incluye la reserva efectuada al cierre del ejercicio para realizar el pago de la auditoría externa (Cuenta Anticipos Otorgados).

\*\* USD 43.228,02 corresponden a pagos realizados a la firma auditoria y USD 36.834,09 están contabilizados en la cuenta Anticipos Otorgados, reflejando la reserva efectuada al cierre del ejercicio para el pago de la auditoría externa.

**NOTA 13. CONTINGENCIAS**

No aplica

**NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES**

Los acontecimientos y operaciones más relevantes que ocurrieron con posterioridad al 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, han sido:

- El 06 de enero de 2022 se efectuó el pago del último informe de resultados a la firma auditora, utilizando el saldo de USD 36.834,09 que se encontraba al 31/12/2021 expresado en los Estados Financieros en la cuenta Anticipos Otorgados y el resto fue afrontado con recursos provinciales por fuera del marco del programa.
- El 10 de febrero de 2022 el BID aprobó la Justificación de fondos N° 4 por un total de USD 80.062,11 correspondiente a los pagos de la firma auditora efectuados en noviembre 2021 y en enero 2022. De esta manera, se terminó de Justificar el Anticipo y el programa quedó ejecutado en su totalidad y

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE  
SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE  
PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

completamente rendido al organismo financiador, de acuerdo al siguiente detalle:

| Componentes  | Inversiones Acumuladas |                |
|--|------------------------|----------------|
|  | BID                    | Aporte Local   |
| Componente 1: Expansión y mejora del PNA en el AMBA. Indicador 1, 2 y 3  | 23.239.413,00          | -              |
| Componente 2: Expansión y mejora de la red de servicios de emergencias y guardias de la PBA. Indicadores 4, 5, 6, 7, 8 y 9 | 85.186.850,00          | -              |
| Componente 3: Expansión y mejora de la cobertura de tratamientos oncológicos. Indicadores 10 y 11                          | 41.381.917,00          | -              |
| Administración del Programa  | 191.820,00             | -              |
| Total  |                        | 150.000.000,00 |

**NOTA15. ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE**

No aplica

**NOTA 16 – CORONAVIRUS**

Dada la magnitud de la propagación del virus denominado “Coronavirus” (Covid-19) a nivel mundial, en la Argentina, el Gobierno Nacional implementó una serie de medidas tendientes a disminuir la circulación de la población, disponiendo el “Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio” (ASPO) desde el 20 de marzo de 2020, permitiendo la circulación sólo de aquellas personas vinculadas a la prestación/ producción de servicios y productos esenciales; dicho aislamiento ha sido modificado y prorrogado en distintas etapas por regiones geográficas en atención a la situación epidemiológica de cada ciudad.

El 9 de noviembre de 2020, el Gobierno Nacional estableció el Distanciamiento Social, Preventivo y Obligatorio (DISPO) para todas las personas que residan o transiten en los aglomerados urbanos y en los partidos y departamentos de las provincias argentinas que no posean transmisión comunitaria sostenida del virus y verifiquen en forma positiva ciertos parámetros epidemiológicos y sanitarios. En los casos que no se cumplía con estos parámetros se mantuvo el ASPO.

Hacia fines de 2020 Argentina inició la campaña de vacunación nacional bajo la gestión directa de los gobiernos nacional y provinciales y el gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO E INTEGRACIÓN DE REDES DE  
SALUD EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES CONTRATO DE  
PRESTAMO BID 4821/OC-AR**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**


---

La campaña de vacunación se está ejecutando con la aplicación de dosis de refuerzo, lo que favorece una menor gravedad en infectados con Covid-19 en la Argentina de las nuevas cepas que se están esparciendo a nivel mundial. Al igual que lo que está sucediendo en el resto del mundo, Argentina no escapó al aumento exponencial de contagios que a fines de 2021 e inicios de 2022 afectó fuertemente a todos los grupos etarios.

Durante la vigencia del DISPO se mantuvo la declaración de “esenciales” a distintas actividades y servicios calificadas como tales durante la vigencia del ASPO.

A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, el Organismo Ejecutor no ha sufrido impactos significativos en el desarrollo de los procesos diarios. Las operaciones se mantuvieron.

Cabe destacar que, teniendo en cuenta, la situación de emergencia pública en materia sanitaria provocada por la pandemia del COVID-19, el Ministerio de Salud, como Organismo Subejecutor, también mantuvo sus operaciones en relación al Programa.

PRICE WATERHOUSE & CO. S.R.L.  
  
(Socio)  
C.F.C.E. Prov. Bs. As. T° 1° F° 33 Legajo 33  
Dr. Norberto N. Rodriguez  
Contador Público (UBA)  
C.F.C.E. Prov. Bs. As. T° 170 - F° 23 - Leg. 44302-3  
C.U.I.T.: 20-17096887-5



GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES  
2022 - Año del bicentenario del Banco de la Provincia de Buenos Aires

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Estados Contables**

**Número:**

**Referencia:** BID 4821 Estados Financieros 2021

---

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

**Ministerio de Hacienda y Finanzas**

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

**Préstamo BID N° 4821/OC-AR**

**RECOMENDACIONES SOBRE CONTROLES Y  
PROCESOS OPERATIVOS**



Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 27 de abril de 2022

Señores

Dirección del Ministerio de Hacienda y Finanzas de la Provincia de Buenos Aires

Subsecretaría de Finanzas

At: Lic. Agustín Álvarez

De nuestra consideración:

Durante nuestro examen de los estados financieros del “Programa de Fortalecimiento e Integración de Redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires” correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, hemos tenido en cuenta el sistema de control interno vigente en el Organismo Ejecutor (OE) y subejecutores (OS) del programa, no para efectuar una evaluación del mismo, sino para determinar los procedimientos de auditoría a realizar para la emisión de nuestra opinión profesional sobre los estados contables mencionados.

De nuestra revisión han surgido recomendaciones que involucran el control interno y su operación, que hemos considerado oportuno informarlas a usted para su conocimiento o acción futura.

Por lo expuesto, las recomendaciones contenidas en este informe no necesariamente revelan todos aquellos comentarios o situaciones que un estudio específico podría revelar.

En el presente documento se detallan recomendaciones que surgieron de nuestro trabajo. Otras recomendaciones de menor importancia fueron formuladas verbalmente al OE durante el curso de nuestra tarea.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones que efectuamos contribuirá, al mejoramiento de los procedimientos existentes, con relación al “Programa de Fortalecimiento e Integración de Redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires” del OE.

El contenido de nuestra carta ha sido comentado con los responsables del OE y sus opiniones se incluyen a continuación de cada recomendación.

Este informe está destinado para el uso del OE del Programa y el BID, sin embargo, puede ser publicado.

Deseamos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte de los funcionarios y del personal del OE durante el desarrollo de nuestro examen.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.



Norberto Rodríguez  
Socio

## **ENUNCIADO DE LAS OBSERVACIONES Y PROPUESTAS DE MEJORAS**

A los efectos de permitir una visión global de los diversos aspectos contenidos en el presente informe, hemos considerado conveniente enunciar los títulos de cada uno de los puntos relevados, facilitando la comprensión general de los temas abordados, los cuales están referidos a:

### **A – ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE LOS PROCESOS DEL PROYECTO**

| <b>Aspectos relevados</b>                       | <b>Página</b> |
|---|---------------|
| A1- Cumplimientos de cláusulas contractuales    | 3             |
| A2 - Control de inventario en los CAPS          | 4             |
| A3 - Segregación de Funciones del sistema UEPEX | 5             |

# **Ministerio de Hacienda y Finanzas**

## **Programa de Fortalecimiento e Integración de Redes de Salud en la Provincia de Buenos Aires Préstamo BID N° 4821/OC-AR**

### **ASPECTOS REFERIDOS A LA REVISIÓN DE PROCESOS DEL PROYECTO**



## A1- Cumplimientos de cláusulas contractuales

### Hallazgo

Se han identificado demoras en la presentación de información según lo estipulado en el contrato de préstamo firmado con el BID:

| Cláusula contractual | Descripción  | Fecha de cumplimiento | Cumplido        | Días de demora |
|----------------------|--|-----------------------|-----------------|----------------|
| Cláusula 5.02        | Estados financieros anuales: presentados dentro de los 120 días de terminado cada ejercicio. | 17 de mayo de 2021    | Sí, con demoras | 17 días        |

### Efecto

Incumplimiento de los requerimientos del programa.

### Recomendación

Presentar en forma previa a los vencimientos los informes establecidos.

### Comentario del OE

En la Nota 16 a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2020 se mencionó, como es de público conocimiento, que los años 2020 y 2021 se vieron alcanzados por los efectos de la pandemia del COVID-19, razón por la cual el estado nacional y la provincia de Buenos Aires ha tenido la necesidad de implementar medidas restrictivas a la circulación y a las diferentes actividades (ASPO – DISPO). Este hecho hizo que algunas de las tareas de recopilación de información por parte del Organismo Ejecutor y Subejecutor y relevamiento de las mismas por parte de la firma auditora se vieran reorganizadas de forma tal de poder llevar adelante la labor, pero no en los plazos originalmente planificados. Estas cuestiones fueron oportunamente conversadas con el BID y la firma auditora y se cumplió con la presentación del informe de auditoría con una demora de dos semanas.

## **A2 – Control de inventario en los CAPS**

### **Hallazgo**

De acuerdo con el informe de Aseguramiento Razonable de Resultados emitido el 22 de octubre de 2021, se corroboraron los equipamientos médicos e informáticos mínimos aceptables según los puntos de verificación del RD1 y RD2. Sin embargo, se observó que los listados proporcionados para realizar la visita a los diferentes CAPS y verificar la existencia de los mismos, determinados ítems no coincidían con la cantidad existente (en mayor o menor cantidad).

### **Efecto**

La falta de un sistema adecuado lleva a obtener información distorsionada que dificulta el control de gestión.

### **Recomendación**

Todos los bienes registrables (fotósforo, balanza pediátrica, negatoscopio, monitores, impresoras, etc.) deberían tener un sistema automatizado que refleje los movimientos de los mismos en el transcurso del tiempo a fin de tener una mejor gestión en tiempo real.

### **Comentario del OE**

Con respecto al equipamiento médico, no médico e informático existente en los CAPS cabe aclarar que las situaciones pueden ser muy diversas, ya que entre los mismos se encuentran algunos bienes que son inventariables y otros que no lo son, ya sea por el escaso valor unitario o porque son de poca durabilidad. Este hecho genera que ciertos bienes se estén reemplazando frecuentemente en los establecimientos. Esto puede originar diferencias (en más o en menos) entre los que fueron relevados por los efectores de Salud y los que posteriormente verificaron los auditores al momento de llevar a cabo las visitas de campo.

Con respecto a los bienes inventariables, cabe mencionar que los mismos son adquiridos por la provincia de Buenos Aires y luego cedidos a los Municipios, dado que son éstos los que administran los CAPS. Estos procedimientos administrativos generalmente suelen constar de varios pasos y autorizaciones provinciales y de cada uno de los Municipios intervinientes que llevan a tener diferencias en cuanto al plazo y forma de llevar adelante el proceso.

### **A3 - Segregación de Funciones del sistema UEPEX**

#### **Hallazgo**

Se detectó que los 6 usuarios que pertenecen al proyecto tienen el perfil "Adminis" que hace referencia al perfil "Administrador" este perfil tiene todos los accesos al sistema. No existe una segregación de funciones en el sistema para el área administrativa.

#### **Efecto**

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

#### **Recomendación**

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

#### **Comentario del OE**

Tal como fue informado en el ejercicio anterior y en los intercambios de correos electrónicos mantenidos con el equipo de auditores para el ejercicio 2021 en relación a este punto del sistema UEPEX, se reitera que el perfil "Administrador" lo tienen todos los usuarios que trabajan en la Dirección Provincial de Organismos Multilaterales con las funciones y usos segregados, dado que el perfil Administrador sirve para poder modificar la fecha límite de ingreso de operaciones, porque de lo contrario, no se podrían ingresar movimientos de días anteriores a dicha fecha, lo que dificultaría la gestión diaria en relación a la registración del Programa.