

# **INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

## **Con informe ejecutivo**

**Proyecto N°: 3.09.06**

**Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones**

**Período Bajo Examen: 2008**

**Buenos Aires, Agosto de 2010**

# **AUDITORIA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES**

**Av. Corrientes 640 - 5to. Piso -  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

## **Presidenta**

Dra. Sandra Bergenfeld

## **Auditores Generales**

Dr. Santiago de Estrada

Dr. Alejandro Fernández

Ing. Adriano Jaichenco

Dra. Paula Oliveto Lago

Lic. Josefa Prada

Dr. Juan Carlos Toso

**CÓDIGO DEL PROYECTO: 3.09.06**

**NOMBRE DEL PROYECTO: Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones.**

**PERÍODO BAJO EXÁMEN: 2008**

**EQUIPO DESIGNADO:**

**Director de Proyecto**  
Dr. C.P. Pedro Alberto Cottone

**Auditor a cargo**  
Dra. Anabella Miault

**OBJETIVO:** Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones de los Sectores de Salud.

## INFORME EJECUTIVO

| Lugar y fecha de emisión                                                                                     | Buenos Aires, 17 de noviembre de 2009.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                              |                                      |                                |                 |                         |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------|-------------------------|--|--|----------|-----------------------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|--------------|---------------|-----------|--------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------------|-----------|---------------|--------------|--------------|---------------|-------------|---------------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|-------------|------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|------------------|-------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|-------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------------------|-------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Código del Proyecto                                                                                          | 3.09.06                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                              |                                      |                                |                 |                         |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Denominación del Proyecto                                                                                    | Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                              |                                      |                                |                 |                         |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Período examinado                                                                                            | 2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                              |                                      |                                |                 |                         |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Objetivo de la auditoría                                                                                     | Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones de los Sectores de Salud.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                              |                                      |                                |                 |                         |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Estado de resultado según información entregada al Ministerio de Salud                                       | <table><tr><th colspan="7">Estado de resultado de las Asociaciones Cooperadoras que presentaron la documentación al Ministerio de Salud</th></tr><tr><th>Hospital</th><th>Saldo Inicial al 01/01/2008</th><th>Ingresos</th><th>Egresos de la Asociación Cooperadora</th><th>Egresos destinados al hospital</th><th>Total egresos</th><th>Resultado del ejercicio</th></tr><tr><td>Velez Sarsfield</td><td>\$ 2.558,41</td><td>\$ 198.239,32</td><td>\$ 134.227,50</td><td>\$ 66.593,38</td><td>\$ 200.820,88</td><td>-\$ 23,15</td></tr><tr><td>Centro de Salud Mental Nº 3 Arturo Arceghino (*)</td><td>\$ 3.175,50</td><td>\$ 39.225,00</td><td>\$ 10.532,83</td><td>\$ 30.001,55</td><td>\$ 40.534,38</td><td>\$ 1.886,12</td></tr><tr><td>Enrique Tornu</td><td>\$ 6.076,51</td><td>\$ 30.047,23</td><td>\$ 19.404,13</td><td>\$ 14.839,43</td><td>\$ 34.243,56</td><td>\$ 1.880,18</td></tr><tr><td>Carlos B. Udaondo</td><td>\$ 124,95</td><td>\$ 134.161,05</td><td>\$ 85.192,36</td><td>\$ 43.454,35</td><td>\$ 128.646,71</td><td>\$ 5.639,29</td></tr><tr><td>José T. Borda</td><td>\$ 7.014,82</td><td>\$ 72.796,00</td><td>\$ 63.167,46</td><td>\$ 8.567,26</td><td>\$ 71.734,72</td><td>\$ 8.076,10</td></tr><tr><td>Braulio A. Moyano</td><td>\$ 17.204,81</td><td>\$ 143.182,98</td><td>\$ 24.648,77</td><td>\$ 126.318,27</td><td>\$ 150.967,04</td><td>\$ 9.420,75</td></tr><tr><td>José María Penna</td><td>\$ 5.413,82</td><td>\$ 649.055,87</td><td>\$ 335.058,64</td><td>\$ 309.852,77</td><td>\$ 644.911,41</td><td>\$ 9.558,28</td></tr><tr><td>Instituto de Rehabilitación Psicosfísica</td><td>\$ 7.750,98</td><td>\$ 45.232,15</td><td>\$ 22.376,54</td><td>\$ 20.928,94</td><td>\$ 43.305,48</td><td>\$ 9.677,65</td></tr><tr><td>Oftalmológico Santa Lucía</td><td>\$ 11.127,71</td><td>\$ 349.138,95</td><td>\$ 155.523,79</td><td>\$ 192.727,50</td><td>\$ 348.251,29</td><td>\$ 12.015,37</td></tr><tr><td>Carolina Tobar García</td><td>\$ 21.754,87</td><td>\$ 1.640,00</td><td>\$ 4.409,14</td><td>\$ 5.971,09</td><td>\$ 10.380,23</td><td>\$ 13.014,64</td></tr><tr><td>Carlos G. Durand</td><td>\$ 7.133,84</td><td>\$ 202.463,72</td><td>\$ 181.158,34</td><td>\$ 12.054,49</td><td>\$ 193.212,83</td><td>\$ 16.384,73</td></tr><tr><td>De quemados</td><td>\$ 102.383,27</td><td>\$ 169.905,22</td><td>\$ 44.519,91</td><td>\$ 209.895,10</td><td>\$ 254.415,01</td><td>\$ 17.853,48</td></tr><tr><td>María Ferrer</td><td>\$ 24.468,95</td><td>\$ 148.008,63</td><td>\$ 75.383,81</td><td>\$ 71.921,18</td><td>\$ 147.304,99</td><td>\$ 25.172,59</td></tr><tr><td>Francisco Santojanni (*)</td><td>\$ 4.294,89</td><td>\$ 125.690,00</td><td>\$ 16.882,64</td><td>\$ 80.886,51</td><td>\$ 97.769,15</td><td>\$ 32.215,74</td></tr><tr><td>De oncología M. Curie (*)</td><td>\$ 25.724,03</td><td>\$ 138.685,92</td><td>\$ 40.945,20</td><td>\$ 83.469,78</td><td>\$ 124.414,98</td><td>\$ 39.994,97</td></tr><tr><td>Ramón Sardá (*)</td><td>\$ 74.052,20</td><td>\$ 222.935,44</td><td>\$ 159.358,23</td><td>\$ 92.467,68</td><td>\$ 251.825,91</td><td>\$ 45.161,73</td></tr><tr><td>De odontología José Dueñas</td><td>\$ 59.192,15</td><td>\$ 132.207,48</td><td>\$ 76.524,30</td><td>\$ 48.855,26</td><td>\$ 125.379,56</td><td>\$ 66.020,07</td></tr><tr><td>Teodoro Álvarez</td><td>\$ 152.180,43</td><td>\$ 398.203,38</td><td>\$ 214.202,43</td><td>\$ 242.840,97</td><td>\$ 457.043,40</td><td>\$ 93.340,41</td></tr><tr><td>Francisco J. Muñiz</td><td>\$ 60.206,61</td><td>\$ 269.830,00</td><td>\$ 137.612,10</td><td>\$ 84.043,66</td><td>\$ 221.655,76</td><td>\$ 108.380,85</td></tr><tr><td>Abel Zubizarreta</td><td>\$ 233.090,18</td><td>\$ 282.883,72</td><td>\$ 206.854,26</td><td>\$ 181.460,33</td><td>\$ 388.314,59</td><td>\$ 127.659,31</td></tr><tr><td>Juan A. Fernández (*)</td><td>\$ 115.238,49</td><td>\$ 449.496,88</td><td>\$ 106.814,71</td><td>\$ 304.958,79</td><td>\$ 411.773,50</td><td>\$ 152.961,87</td></tr><tr><td>Parmerio Piñero</td><td>\$ 531.232,42</td><td>\$ 102.377,21</td><td>\$ 61.776,81</td><td>\$ 261.026,79</td><td>\$ 322.803,60</td><td>\$ 310.806,03</td></tr><tr><td>Cosme Argenich (*)</td><td>\$ 186.088,27</td><td>\$ 547.967,44</td><td>\$ 150.070,27</td><td>\$ 247.703,81</td><td>\$ 397.774,08</td><td>\$ 336.281,63</td></tr><tr><td>Ricardo Gutiérrez</td><td>\$ 721.749,53</td><td>\$ 2.668.157,71</td><td>\$ 669.389,77</td><td>\$ 1.700.911,01</td><td>\$ 2.370.300,78</td><td>\$ 1.019.606,46</td></tr></table> <p>(*) El órgano cooperador no presentó la totalidad de la información con el detalle de los ingresos y egresos de 2008.</p> | Estado de resultado de las Asociaciones Cooperadoras que presentaron la documentación al Ministerio de Salud |                                      |                                |                 |                         |  |  | Hospital | Saldo Inicial al 01/01/2008 | Ingresos | Egresos de la Asociación Cooperadora | Egresos destinados al hospital | Total egresos | Resultado del ejercicio | Velez Sarsfield | \$ 2.558,41 | \$ 198.239,32 | \$ 134.227,50 | \$ 66.593,38 | \$ 200.820,88 | -\$ 23,15 | Centro de Salud Mental Nº 3 Arturo Arceghino (*) | \$ 3.175,50 | \$ 39.225,00 | \$ 10.532,83 | \$ 30.001,55 | \$ 40.534,38 | \$ 1.886,12 | Enrique Tornu | \$ 6.076,51 | \$ 30.047,23 | \$ 19.404,13 | \$ 14.839,43 | \$ 34.243,56 | \$ 1.880,18 | Carlos B. Udaondo | \$ 124,95 | \$ 134.161,05 | \$ 85.192,36 | \$ 43.454,35 | \$ 128.646,71 | \$ 5.639,29 | José T. Borda | \$ 7.014,82 | \$ 72.796,00 | \$ 63.167,46 | \$ 8.567,26 | \$ 71.734,72 | \$ 8.076,10 | Braulio A. Moyano | \$ 17.204,81 | \$ 143.182,98 | \$ 24.648,77 | \$ 126.318,27 | \$ 150.967,04 | \$ 9.420,75 | José María Penna | \$ 5.413,82 | \$ 649.055,87 | \$ 335.058,64 | \$ 309.852,77 | \$ 644.911,41 | \$ 9.558,28 | Instituto de Rehabilitación Psicosfísica | \$ 7.750,98 | \$ 45.232,15 | \$ 22.376,54 | \$ 20.928,94 | \$ 43.305,48 | \$ 9.677,65 | Oftalmológico Santa Lucía | \$ 11.127,71 | \$ 349.138,95 | \$ 155.523,79 | \$ 192.727,50 | \$ 348.251,29 | \$ 12.015,37 | Carolina Tobar García | \$ 21.754,87 | \$ 1.640,00 | \$ 4.409,14 | \$ 5.971,09 | \$ 10.380,23 | \$ 13.014,64 | Carlos G. Durand | \$ 7.133,84 | \$ 202.463,72 | \$ 181.158,34 | \$ 12.054,49 | \$ 193.212,83 | \$ 16.384,73 | De quemados | \$ 102.383,27 | \$ 169.905,22 | \$ 44.519,91 | \$ 209.895,10 | \$ 254.415,01 | \$ 17.853,48 | María Ferrer | \$ 24.468,95 | \$ 148.008,63 | \$ 75.383,81 | \$ 71.921,18 | \$ 147.304,99 | \$ 25.172,59 | Francisco Santojanni (*) | \$ 4.294,89 | \$ 125.690,00 | \$ 16.882,64 | \$ 80.886,51 | \$ 97.769,15 | \$ 32.215,74 | De oncología M. Curie (*) | \$ 25.724,03 | \$ 138.685,92 | \$ 40.945,20 | \$ 83.469,78 | \$ 124.414,98 | \$ 39.994,97 | Ramón Sardá (*) | \$ 74.052,20 | \$ 222.935,44 | \$ 159.358,23 | \$ 92.467,68 | \$ 251.825,91 | \$ 45.161,73 | De odontología José Dueñas | \$ 59.192,15 | \$ 132.207,48 | \$ 76.524,30 | \$ 48.855,26 | \$ 125.379,56 | \$ 66.020,07 | Teodoro Álvarez | \$ 152.180,43 | \$ 398.203,38 | \$ 214.202,43 | \$ 242.840,97 | \$ 457.043,40 | \$ 93.340,41 | Francisco J. Muñiz | \$ 60.206,61 | \$ 269.830,00 | \$ 137.612,10 | \$ 84.043,66 | \$ 221.655,76 | \$ 108.380,85 | Abel Zubizarreta | \$ 233.090,18 | \$ 282.883,72 | \$ 206.854,26 | \$ 181.460,33 | \$ 388.314,59 | \$ 127.659,31 | Juan A. Fernández (*) | \$ 115.238,49 | \$ 449.496,88 | \$ 106.814,71 | \$ 304.958,79 | \$ 411.773,50 | \$ 152.961,87 | Parmerio Piñero | \$ 531.232,42 | \$ 102.377,21 | \$ 61.776,81 | \$ 261.026,79 | \$ 322.803,60 | \$ 310.806,03 | Cosme Argenich (*) | \$ 186.088,27 | \$ 547.967,44 | \$ 150.070,27 | \$ 247.703,81 | \$ 397.774,08 | \$ 336.281,63 | Ricardo Gutiérrez | \$ 721.749,53 | \$ 2.668.157,71 | \$ 669.389,77 | \$ 1.700.911,01 | \$ 2.370.300,78 | \$ 1.019.606,46 |
| Estado de resultado de las Asociaciones Cooperadoras que presentaron la documentación al Ministerio de Salud |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                              |                                      |                                |                 |                         |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Hospital                                                                                                     | Saldo Inicial al 01/01/2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ingresos                                                                                                     | Egresos de la Asociación Cooperadora | Egresos destinados al hospital | Total egresos   | Resultado del ejercicio |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Velez Sarsfield                                                                                              | \$ 2.558,41                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 198.239,32                                                                                                | \$ 134.227,50                        | \$ 66.593,38                   | \$ 200.820,88   | -\$ 23,15               |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Centro de Salud Mental Nº 3 Arturo Arceghino (*)                                                             | \$ 3.175,50                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 39.225,00                                                                                                 | \$ 10.532,83                         | \$ 30.001,55                   | \$ 40.534,38    | \$ 1.886,12             |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Enrique Tornu                                                                                                | \$ 6.076,51                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 30.047,23                                                                                                 | \$ 19.404,13                         | \$ 14.839,43                   | \$ 34.243,56    | \$ 1.880,18             |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Carlos B. Udaondo                                                                                            | \$ 124,95                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | \$ 134.161,05                                                                                                | \$ 85.192,36                         | \$ 43.454,35                   | \$ 128.646,71   | \$ 5.639,29             |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| José T. Borda                                                                                                | \$ 7.014,82                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 72.796,00                                                                                                 | \$ 63.167,46                         | \$ 8.567,26                    | \$ 71.734,72    | \$ 8.076,10             |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Braulio A. Moyano                                                                                            | \$ 17.204,81                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 143.182,98                                                                                                | \$ 24.648,77                         | \$ 126.318,27                  | \$ 150.967,04   | \$ 9.420,75             |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| José María Penna                                                                                             | \$ 5.413,82                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 649.055,87                                                                                                | \$ 335.058,64                        | \$ 309.852,77                  | \$ 644.911,41   | \$ 9.558,28             |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Instituto de Rehabilitación Psicosfísica                                                                     | \$ 7.750,98                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 45.232,15                                                                                                 | \$ 22.376,54                         | \$ 20.928,94                   | \$ 43.305,48    | \$ 9.677,65             |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Oftalmológico Santa Lucía                                                                                    | \$ 11.127,71                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 349.138,95                                                                                                | \$ 155.523,79                        | \$ 192.727,50                  | \$ 348.251,29   | \$ 12.015,37            |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Carolina Tobar García                                                                                        | \$ 21.754,87                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 1.640,00                                                                                                  | \$ 4.409,14                          | \$ 5.971,09                    | \$ 10.380,23    | \$ 13.014,64            |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Carlos G. Durand                                                                                             | \$ 7.133,84                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 202.463,72                                                                                                | \$ 181.158,34                        | \$ 12.054,49                   | \$ 193.212,83   | \$ 16.384,73            |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| De quemados                                                                                                  | \$ 102.383,27                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$ 169.905,22                                                                                                | \$ 44.519,91                         | \$ 209.895,10                  | \$ 254.415,01   | \$ 17.853,48            |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| María Ferrer                                                                                                 | \$ 24.468,95                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 148.008,63                                                                                                | \$ 75.383,81                         | \$ 71.921,18                   | \$ 147.304,99   | \$ 25.172,59            |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Francisco Santojanni (*)                                                                                     | \$ 4.294,89                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 125.690,00                                                                                                | \$ 16.882,64                         | \$ 80.886,51                   | \$ 97.769,15    | \$ 32.215,74            |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| De oncología M. Curie (*)                                                                                    | \$ 25.724,03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 138.685,92                                                                                                | \$ 40.945,20                         | \$ 83.469,78                   | \$ 124.414,98   | \$ 39.994,97            |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Ramón Sardá (*)                                                                                              | \$ 74.052,20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 222.935,44                                                                                                | \$ 159.358,23                        | \$ 92.467,68                   | \$ 251.825,91   | \$ 45.161,73            |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| De odontología José Dueñas                                                                                   | \$ 59.192,15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 132.207,48                                                                                                | \$ 76.524,30                         | \$ 48.855,26                   | \$ 125.379,56   | \$ 66.020,07            |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Teodoro Álvarez                                                                                              | \$ 152.180,43                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$ 398.203,38                                                                                                | \$ 214.202,43                        | \$ 242.840,97                  | \$ 457.043,40   | \$ 93.340,41            |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Francisco J. Muñiz                                                                                           | \$ 60.206,61                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 269.830,00                                                                                                | \$ 137.612,10                        | \$ 84.043,66                   | \$ 221.655,76   | \$ 108.380,85           |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Abel Zubizarreta                                                                                             | \$ 233.090,18                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$ 282.883,72                                                                                                | \$ 206.854,26                        | \$ 181.460,33                  | \$ 388.314,59   | \$ 127.659,31           |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Juan A. Fernández (*)                                                                                        | \$ 115.238,49                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$ 449.496,88                                                                                                | \$ 106.814,71                        | \$ 304.958,79                  | \$ 411.773,50   | \$ 152.961,87           |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Parmerio Piñero                                                                                              | \$ 531.232,42                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$ 102.377,21                                                                                                | \$ 61.776,81                         | \$ 261.026,79                  | \$ 322.803,60   | \$ 310.806,03           |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Cosme Argenich (*)                                                                                           | \$ 186.088,27                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$ 547.967,44                                                                                                | \$ 150.070,27                        | \$ 247.703,81                  | \$ 397.774,08   | \$ 336.281,63           |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Ricardo Gutiérrez                                                                                            | \$ 721.749,53                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$ 2.668.157,71                                                                                              | \$ 669.389,77                        | \$ 1.700.911,01                | \$ 2.370.300,78 | \$ 1.019.606,46         |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Período de desarrollo de tareas de auditoría                                                                 | Las tareas de campo se llevaron a cabo entre el 20 de abril de 2009 y el 17 de noviembre de 2009.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                              |                                      |                                |                 |                         |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |
| Alcance                                                                                                      | <p>El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires, aprobadas por Ley N° 325 y las Normas Básicas de Auditoría aprobadas por Resolución N° 161/00 del Colegio de Auditores Generales de la Ciudad de Buenos Aires.</p> <p>Para la realización de las tareas se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de auditoría:</p> <p>1. Entrevista protocolar con los/as funcionarios/as del área</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                              |                                      |                                |                 |                         |  |  |          |                             |          |                                      |                                |               |                         |                 |             |               |               |              |               |           |                                                  |             |              |              |              |              |             |               |             |              |              |              |              |             |                   |           |               |              |              |               |             |               |             |              |              |             |              |             |                   |              |               |              |               |               |             |                  |             |               |               |               |               |             |                                          |             |              |              |              |              |             |                           |              |               |               |               |               |              |                       |              |             |             |             |              |              |                  |             |               |               |              |               |              |             |               |               |              |               |               |              |              |              |               |              |              |               |              |                          |             |               |              |              |              |              |                           |              |               |              |              |               |              |                 |              |               |               |              |               |              |                            |              |               |              |              |               |              |                 |               |               |               |               |               |              |                    |              |               |               |              |               |               |                  |               |               |               |               |               |               |                       |               |               |               |               |               |               |                 |               |               |              |               |               |               |                    |               |               |               |               |               |               |                   |               |                 |               |                 |                 |                 |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>de fiscalización de Asociaciones Cooperadoras de la Secretaría de Salud. Presentación del equipo designado.</p> <p>2. Entrevista protocolar con los/as Directores/as de Hospitales y Presidentes/as de las Asociaciones Cooperadoras y/o Fundaciones seleccionadas.</p> <p>3. Solicitud mediante nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Al órgano de fiscalización del Ministerio de Salud, acerca de su estructura organizacional, auditorías realizadas, informes de inspecciones, denuncias recibidas o iniciadas por el organismo en el período 2006 – 2007 - 2008. Intervenciones realizadas. Listado de reconocimientos oficiales otorgados a las Asociaciones Cooperadoras. Revocaciones. Normas o instructivos dictados sobre administración y fiscalización. Recursos humanos disponibles para las tareas de registro y fiscalización.</li> <li>✓ A la Defensoría del Pueblo de la Ciudad de Buenos Aires, acerca de las denuncias recibidas referidas a Asociaciones Cooperadoras y/o Fundaciones de los efectores de Salud de la Ciudad de Buenos Aires.</li> <li>✓ A la SIGEBA, acerca de las auditorías realizadas, respecto del objeto del presente proyecto.</li> <li>✓ A la UAI del Ministerio de Salud acerca de las auditorías realizadas, respecto del objeto del presente proyecto.</li> <li>✓ A la Procuración General acerca de la existencia de juicios y/o reclamos administrativos, que tengan por actor o demandado a las Asociaciones Cooperadoras o Fundaciones de los efectores de salud.</li> <li>✓ A la Inspección General de Justicia dependiente del Ministerio de Justicia, Seguridad y Derechos Humanos para solicitar informes respecto de la personería jurídica otorgada a las Asociaciones Civiles y/o Fundaciones constituidas como Cooperadoras en los efectores de salud, así como respecto del cumplimiento de sus obligaciones frente al órgano registrador, antecedentes de inspecciones, estatutos, entre otros.</li> </ul> <p>4. Relevamiento normativo. Recopilación, sistematización y análisis.</p> <p>5. Estudio y análisis del informe de auditoria proyecto N° 3.16.00.01.02 "Control de Gestión de las Asociaciones Cooperadoras".</p> <p>6. Recopilación de información: a través de las Asociaciones Cooperadoras, Fundaciones y el área de fiscalización del Ministerio de Salud, referida al Registro Único de</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Asociaciones Cooperadoras del Ministerio de Salud<sup>1</sup> (la nómina de Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones que funcionan como tales; sus estatutos; domicilios legales y de su administración; fuentes de ingresos y destino discriminado de los fondos recaudados, documentación contable; existencia de personal contratado que desarrolla tareas en el efector, propias del personal de planta; registros y movimientos bancarios; nómina de las Comisiones Directivas 2007/2008/2009 y vigencia de sus mandatos; existencia de donaciones o legados en cada Asociación Cooperadora o Fundación, existencia de cobro compulsivo de bonos para la atención; existencia de campañas de suscripción de socios; existencia de cooperadoras intervenidas; acciones vinculadas a concesiones y/o permisos para la explotación de bares, kioscos, pancheras, playas de estacionamiento, propiedades, concesiones, entre otras, o participación en las mismas por parte de las Asociaciones Cooperadoras o terceros concesionarios.</p> <p>7. Se determinó el universo a auditar.</p> <p>8. Mediante el análisis de la información enumerada en el punto 6, se seleccionó una muestra de instituciones cooperadoras.<sup>2</sup></p> <p>9. Se realizó el examen de los legajos de las Asociaciones Cooperadoras<sup>3</sup> o fundaciones seleccionadas, existentes en el Ministerio de Salud, su contenido. Se evaluó el cumplimiento de la normativa vigente.</p> <p>10. Se analizó la metodología de los procedimientos de control implementados<sup>4</sup> por parte del área de fiscalización. Se evaluó el sistema de relevamiento y actualización de datos: sus modalidades y responsables.</p> <p>11. Se verificó el cumplimiento de la ley 20.744 y de las prohibiciones de la Ordenanza 35.514<sup>5</sup> y sus modificatorias.</p> <p>12. Se analizó la administración y funcionamiento de las asociaciones cooperadoras y/o fundaciones: la periodicidad y registro de las asambleas y el alcance de las mismas. Se analizaron los procedimientos y circuitos administrativos internos para la adquisición de elementos y el pago de servicios de reparaciones o mantenimiento de áreas hospitalarias.<sup>6</sup></p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>1</sup> Art. 1° Ordenanza 35.514 y art. 1° Resol. SS 1.061/00

<sup>2</sup> P.T.N° 15 Muestra.

<sup>3</sup> Art. 10 Ordenanza 35.514

<sup>4</sup> Arts. 21 y 22 Ordenanza 35.514

<sup>5</sup> Art. 23

<sup>6</sup> Arts. 14 a 17 Ordenanza 35.514

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | <p>13. Se verificó el grado de cumplimiento de los fines y objetivos perseguidos por la Asociación Cooperadora y/o fundación<sup>7</sup>:</p> <p>14. Se evaluó la relación entre las Asociaciones Cooperadoras y/o fundaciones y las autoridades de los Hospitales<sup>8</sup>.</p> <p>15. Se realizó el reconocimiento in situ de los espacios públicos cedidos a las Asociaciones Cooperadoras y/o Fundaciones seleccionadas en la muestra<sup>9</sup>. Se verificó su correcta utilización y se realizó el análisis de los convenios de concesión<sup>10</sup>.</p> <p>16. Se realizó la verificación de los ingresos<sup>11</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Circuito utilizado para la rendición de los ingresos.</li> <li>• Recibos oficiales.</li> <li>• Formas de cobro.</li> <li>• Existencia de cuentas corrientes, cajas de ahorro y plazos fijos.</li> <li>• Alcancías.</li> <li>• Festivales realizados.</li> <li>• Concesiones y/o tercerizaciones.</li> </ul> <p>Se realizó la verificación de los egresos<sup>12</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Circuito utilizado para las compras y contrataciones.</li> <li>• Revisión de las notas de pedidos, órdenes de compra, facturas y recibos.</li> </ul> <p>17. Respecto de los libros, se verificó si son llevados en debida forma, cumpliendo con la normativa vigente.</p> |
| Limitación Alcance | <p><b>IV.1</b> No se pudo determinar el universo a auditar -debido a la inexistencia de registros, en el Ministerio de Salud- de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones que actúan en los efectores de salud del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires.</p> <p><b>IV.2</b> El Ministerio de Salud no fiscalizó el accionar de las Fundaciones que actúan en los efectores de salud del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, ni mantiene un registro de ellas.</p> <p><b>IV.3</b> La Fundación del Hospital de Pediatría Prof. Juan P. Garrahan no prestó colaboración ante los requerimientos de</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

<sup>7</sup> Art. 6° inc. c) Ordenanza 35.514

<sup>8</sup> Art. 6° del Anexo de la Resol. SS 260/92, que reglamenta la Ordenanza 35.514

<sup>9</sup> Art. 12 Ordenanza 35.514

<sup>10</sup> Art. 11 inc. g) Ordenanza 35.514

<sup>11</sup> Art. 18 Ordenanza 35.514 y arts. 1° y 2° del Anexo de la Resol. SS 260/92

<sup>12</sup> Art. 18 Ordenanza 35.514 y arts. 1° y 2° del Anexo de la Resol. SS 260/92

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      | <p>este organismo de control.</p> <p><b>IV.3.1</b> No se pudo determinar el universo de los ingresos y egresos. Esto marcó una importante limitación al alcance a la hora de poder conformar una muestra representativa de las operaciones de la Fundación Garrahan.</p> <p><b>IV.3.2</b> No se pudo obtener los comprobantes de las operaciones del segundo semestre del año 2008.</p> <p><b>IV.3.3</b> No puso a disposición los comprobantes que justifiquen las ventas del papel reciclado.</p> <p><b>IV.3.4</b> No se pudo conocer el universo de contratos, por lo cual el análisis de los mismos se halla limitado.</p> <p><b>IV.4</b> La Asociación Cooperadora del Hospital Argerich no ha puesto a disposición el Balance General, Cuadro de Resultados ni Memoria Anual del ejercicio financiero 2008. Asimismo hasta la fecha de cierre del presente no ha puesto a disposición para su arqueo el saldo de la Asociación de aproximadamente \$555.000.-</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Aclaraciones Previas | <p><b>V.1 PRECISIONES RESPECTO DEL OBJETO:</b></p> <p>Como se detalló en el punto I, el objeto de presente proyecto es la realización de una Auditoría Legal y Financiera de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones de los efectores de salud pertenecientes al Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires.</p> <p>A fin de precisar el objeto detallado en el punto I se manifiesta que el presente informe se efectúa bajo el espíritu y las prescripciones legales de la <b>Ordenanza 35.514</b> que es la norma que regula el reconocimiento y fiscalización, "...de las Asociaciones Cooperadoras constituidas o que se constituyan en el futuro con fines de ayuda social y de colaboración con la labor que desarrollan los organismos municipales..."</p> <p>El art. 5º de dicha norma, respecto de su constitución indica lo siguiente: <i>"Las Asociaciones Cooperadoras se constituirán bajo la forma de <b>personas jurídicas o de simples asociaciones civiles</b>, debiendo su constitución y designación de autoridades acreditarse por escritura pública o instrumento privado de autenticidad certificada por escribano público"</i></p> <p>A su vez, el art. 33 del Código Civil -respecto de las personas jurídicas- señala que éstas <i>"... pueden ser de carácter público o privado.</i></p> <p><i>Tienen carácter público;</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1. El Estado Nacional, las Provincias y los Municipios.</i></li> <li><i>2. Las entidades autárquicas.</i></li> </ol> |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | <p>3. <i>La Iglesia Católica.</i><br/> <i>Tienen carácter privado:</i><br/> 1. <b>Las Asociaciones y las Fundaciones</b> que tengan por principal objeto el bien común, posean patrimonio propio, sean capaces por sus estatutos de adquirir bienes, no subsistan exclusivamente de asignaciones del Estado, y obtengan autorización para funcionar.”<br/> Concluyendo, el objeto del presente informe se circunscribe al análisis de las asociaciones constituidas con fines de ayuda social y de colaboración con la labor que desarrollan los organismos municipales. Su constitución puede hacerse bajo la forma de personas jurídicas privadas (Asociaciones y Fundaciones<sup>13</sup> aprobadas por la IGJ) o de simples Asociaciones Civiles.<br/> Este análisis incluye el control –incluso con mayor esmero- de aquellos entes cooperadores (sean asociaciones o fundaciones aprobadas por la IGJ) que no se ajustaron a las prescripciones de la Ordenanza N° 35.514 y por ende evaden la fiscalización de un órgano superior de gobierno, que controle su accionar y examine en que se utilizan los fondos que recaudan en nombre del efector sanitario de gobierno.</p> |
| Hallazgo de Auditoría | <p><u>V.8.1 HOSPITAL DE NIÑOS PEDRO DE ELIZALDE EX CASA CUNA:</u><br/> En el marco del presente proyecto, aunque fuera del período auditado, se hallaron indicios de la comisión de un ilícito que, desde una primera mirada, podría adjudicársele a la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde ex Casa Cuna.<br/> El 30/06/05 se realiza un testamento, a favor del Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna con domicilio en la calle Montes de Oca 40, con firma certificada ante Escribano Público.<br/> En el testamento se instituye a una persona de existencia real como legataria de los bienes muebles y al Hospital de Niños Pedro Elizalde ex Casa Cuna, sito en la calle Montes de Oca 40, el inmueble de la calle Coronel Ramón L. Falcón 2647 PB depto. 20 de esta Ciudad de Buenos Aires.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

<sup>13</sup> La Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde es una persona jurídica con reconocimiento de la IGJ y constituida también bajo las prescripciones de la Ordenanza N° 35.514 habiéndole sido otorgado por el GCBA el reconocimiento oficial para utilizar el nombre del hospital con quien coopera.

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>La testadora, falleció el 30/07/05 y el 11/08/06 la misma escribana protocoliza una escritura pública de cesión de derechos hereditarios de la sucesión de la fallecida, en forma onerosa. La misma le fue otorgada, por la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde ex Casa Cuna, a la Sra. Andrea Laura Ogliori y el Sr. Guillermo Bártoli.</p> <p>El testamento de marras instituye en forma clara como legatario de su único inmueble al Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna.</p> <p>El testamento aparece aparentemente adulterado agregándosele entre "al" y "Hospital Pedro de Elizalde" una F. en una clara maniobra de burlar la voluntad del testador e instituir como legatario a una persona jurídica distinta y privada como lo es la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde.</p> <p>La Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna, en presunta ilícita apropiación cedió los derechos de la sucesión a terceros por un monto de \$77.400.- abonando a la vez gastos de honorarios a un profesional de \$4.300.- de los que se desconoce la gestión realizada por dicho profesional.</p> <p>Por otra parte el precio de venta es irrisorio tratándose de un departamento de dos ambientes en la Ciudad de Buenos Aires.</p> <p><b><u>V.8.2 ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL COSME ARGERICH</u></b></p> <p>La intervención de la Asociación Cooperadora del Hospital Argerich data del año 2002, por parte de le ex Secretaría de Salud, del GCBA, quien nombró una delegada normalizadora para regularizar la situación de la Asociación Cooperadora. Luego, atento la denuncia de un miembro de la Asociación, disconforme con la "intromisión" del Gobierno de la Ciudad en la Institución, en fecha 20/03/2006, la Inspección General de Justicia designó una interventora normalizadora (Resol. 517/2006) la <b>Dra. María Alejandra Leguizamón Pondal</b> (DNI 14.703.201), por un plazo de 90 días hábiles administrativos.</p> <p>Con motivo del Proyecto de auditoría N° 3.09.06, se seleccionó a la mencionada Asociación Cooperadora por el</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>14</sup> 29/09/2009

<sup>15</sup> Escritura N° 228.

<sup>16</sup> Escritura N° 230

<sup>17</sup> Una al domicilio de la Asociación Cooperadora y otra a su domicilio constituido en la IGJ.

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>grado de conflicto expresado en la respuesta a nuestra nota AGCBA, por el Ministerio de Salud, del GCBA, y/o la UAI.</p> <p>En ningún momento, desde el comienzo de las tareas de auditoría<sup>14</sup> (en el órgano cooperador), se hizo presente la Interventora. Solo se mantuvo contacto telefónico de manera ocasional, y a instancias del equipo auditor.</p> <p>Asimismo se constató, inmediatamente, un alto riesgo sobre los movimientos de fondos. Esta falta de control patrimonial, refleja en el hecho que -la institución auditada- no posee una caja de ahorro o cuenta corriente; el sistema de archivo de la documentación no es confiable; se detectaron comprobantes de egresos sin documentación ni facturas de respaldo, o carentes de la correspondiente firma del Director del hospital, entre otras cuestiones.</p> <p>Frente a tales hechos se procedió, el 23/10/2009 a las 10hs, a realizar un procedimiento de arqueo de caja y efectivo. Para ello, se solicitó el último saldo de dinero en efectivo, según los registros del sistema informático, de la Asociación Cooperadora.</p> <p>El saldo asciende al monto de \$554.975,50 (quinientos cincuenta y cuatro mil novecientos setenta y cinco con 50 centavos). El registro corresponde al 21/10/2009.</p> <p>Según los dichos de la Sra. Teresa Luján Gutiérrez (empleada monotributista de la asociación cooperadora), el efectivo se encontraba en la tesorería del hospital, bajo llave, siendo imposible para ella brindarnos el acceso a los fondos. La Sra. Teresa Gutiérrez nos comunica, telefónicamente con la Interventora quien nos manifiesta que la única llave de la caja la tenía en su poder y que no podía enviarla porque se encontraba en el interior del país.</p> <p>Luego de las múltiples trabas y demoras, a los fines de continuar con el procedimiento, se concurrió a la Dirección de Hospital (12:30hs), donde el Director intentó, infructuosamente, establecer comunicación telefónica con la Dra. María Alejandra Leguizamón Pondal, quedando establecido, por los dichos de la empleada de la cooperadora, que la interventora se hará presente el martes 27/10/2009 para poner a disposición los fondos.</p> <p>Por tal motivo, el Director habilitó (al equipo auditor) el acceso a la División Tesorería y a la apertura total de tesoro del nosocomio. Del relevamiento ocular se constató que el monto, supra mencionado, no se encuentra resguardado en la caja fuerte de la División Tesorería. Se labró un acta, la cual fue suscripta por los auditores intervinientes (AGCBA), el representante legal y el tesorero del Hospital Cosme</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Argerich.</p> <p>El día 26/10/2009, por requerimiento del Subdirector Médico del Nosocomio, el Escribano (matrícula N° 4128) labró un acta de constatación<sup>15</sup> sobre el estado de las puertas de la cooperadora del hospital Cosme Argerich. Allí asentó que ambas puertas poseen una faja de seguridad pegada en la unión de las puertas y otra en la cerradura.</p> <p>Con fecha 27/10/2009, se hicieron presentes, en el 3° piso de Hospital Cosme Argerich: tres representantes de la UAI (Ministerio de Salud – GCBA); un Escribano Público; cuatro representantes de la Dirección de Salud (AGCBA); el Subdirector Médico y el representante legal del Hospital; la Interventora Normalizadora (IGJ) y todos los empleados de la Asociación Cooperadora.</p> <p>A las 9:50 Dra. Alejandra Leguizamón Pondal violó la clausura, al romper la faja de seguridad, e ingresó a las oficinas del órgano cooperador. En el lugar, el equipo de la AGCBA confeccionó un acta dejando constancia que el dinero no se encontraba en el local de la Asociación Cooperadora del Hospital Municipal Cosme Argerich.</p> <p>El Escribano que asistió al procedimiento, labró otra acta de constatación<sup>16</sup>, donde dejó plasmado el resultado del acta confeccionada por los auditores de la AGCBA, y agregando que la Dra. Leguizamón Pondal afirmó que el dinero se halla depositado en una caja de seguridad, relacionada a la cuenta 598-2/138/8 del banco Galicia, la suma de (aproximadamente) quinientos setenta y cuatro mil pesos. La cuenta a la cual está relacionada la caja de seguridad donde están los fondos de la Cooperadora pertenece a la Dra. Leguizamón Pondal, por lo cual el dinero se encuentra confundido con su patrimonio.</p> <p>Finalizado el procedimiento, la Interventora se comprometió a poner a disposición de la AGCBA, y del personal del Ministerio de Salud, el dinero aludido dentro del plazo de 48hs. a fin de demostrar su existencia. Ello no se efectivizó.</p> <p>Por Nota N° 2880/09, del 28 de octubre de 2009, se intimó a la Interventora Normalizadora a que facilite, a este organismo de control (en la sede del banco donde se encuentra la caja de seguridad), la vista del dinero correspondiente a la Asociación Cooperadora del Hospital Argerich.</p> <p>Concomitantemente se concurrió a la Inspección General de Justicia, con la finalidad de solicitar vista del expediente de la intervención. Allí se informó que el expediente se encuentra, desde el 29/9/2009 (por pase interno), en el Despacho</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Privado del Inspector General. Ante la negativa, de su puesta a disposición, se giró Nota N° 2865/AGCBA/09, la cual tuvo que ser reiterada.</p> <p>El día 03/11/2009, y luego de reiterados intentos de comunicación no se pudo constatar la existencia de los fondos, de la Asociación Cooperadora, que se encuentran en poder de la Dra. María Alejandra Leguizamón Pondal (DNI 14.703.201) y en la misma fecha se recibió Nota N° 3434/09, firmada por la Sra. Teresa Luján Gutiérrez, por la cual se informa que la Interventora no concurre a cumplir sus tareas habituales por prescripción médica.</p> <p>El día 4/11/09 se recibió nota de la Dra. Leguizamón informando que el banco le otorga sala para realizar el recuento del dinero existente en su caja de seguridad recién el día 17/11/09 a las 11 hs.</p> <p>El día 4/11/09 se logró tomar vista del expediente en la Inspección General de Justicia, en el mismo se comprobó que el Sector que se ocupa de las Asociaciones Civiles y Fundaciones ha promovido la remoción de la interventora normalizadora, Dra. María Alejandra Leguizamón Pondal por incumplimiento de sus funciones y por haber excedido el plazo de 90 días indicado en su designación sin realizar actos tendientes a regularizar la situación de la Asociación Cooperadora.</p> <p>El día 17/11/09 se recibe nota de la Interventora, manifestando la imposibilidad de realizar el arqueo, ya que la IGJ no podría estar presente. Nos comunicamos telefónicamente con el Inspector General quien negó haber estado en conocimiento del procedimiento, ni haber obstaculizado el mismo.</p> <p>El 20/11/09 enviamos dos cartas documento a la Interventora Normalizadora<sup>17</sup>, a fin de intimarla por el término de 48 hs. a que ponga los fondos a disposición de esta auditoría para su arqueo. Las mismas fueron entregadas por el Correo Oficial, el día 23/11/09 y a la fecha no han sido contestadas.</p> <p>El 3 de diciembre de 2009, atento lo decidido por la Comisión de Supervisión de Salud, se remite el presente papel de trabajo con la documentación correspondiente a la Dirección General de Asuntos Legales, a fin que se expida sobre la posibilidad de realizar las denuncias penales que correspondan.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observaciones Principales | <p><b>FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE LOS ENTES COOPERADORES</b></p> <p>El Ministerio de Salud incumple con las funciones de control establecidas en los arts. 21 y 22 de la Ordenanza N° 35.514/80.</p> <p><b>VI.1.1</b> El Director General de Atención de la Salud (o la estructura que a la fecha la reemplace) no efectúa la fiscalización permanente de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones como se establece en la Resolución N° 1.769/SS/01.</p> <p><b>VI.1.2</b> La Dirección de Control de Gestión no efectúa auditorías, seguimientos o monitoreos, de conformidad a lo establecido en la Resolución N° 2056/SS/01. Se limita a solicitar y reclamar la información referida a ingresos y egresos mensuales. Del análisis de esa información se observó que las Asociaciones Cooperadoras de los Hospitales, Francisco Santojanni, De oncología M. Curie, Ramón Sardá, Juan A. Fernández, Cosme Argerich y el Centro de Salud Mental N° 3 Arturo Ameghino, no presentaron el 100% de la documentación concerniente a la evolución de sus estados de resultados.</p> <p><b>VI.1.3</b> También se observó que no hubo intimaciones por parte del Ministerio de Salud. Esto atenta contra lo establecido en el Art. 20 de la Ordenanza N° 35.514/80.</p> <p><b>VI.1.4</b> La normativa de estructuras del Departamento Ejecutivo que establece las misiones, funciones y responsabilidades primarias de cada área tiene lagunas que impiden delimitar estas responsabilidades. El Ministerio de Salud no ha dictado normas que la aclaren y definan las áreas responsables de fiscalizar el funcionamiento de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones de los efectores de Salud.</p> <p><b>VI.1.5</b> El órgano jurídico del Ministerio de Salud, desconoce su propio poder de control sobre las Asociaciones Cooperadoras. Desconoce la normativa específica que regula el reconocimiento oficial otorgado por el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires. Confunde las diferentes reparticiones públicas con competencias concurrentes y distintos aspectos o ámbitos de control que poseen el Ministerio de Salud y la Inspección General de Justicia con funciones yuxtapuestas que dificultan la competencia que le es propia.</p> <p><b>VI.1.6</b> El área responsable del Ministerio de Salud no cumplió con el Punto 6.4 de la Resolución 260/92, ya que no existe una nómina de Asociaciones Cooperadoras, lo que</p> |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>dificultó el trabajo de este equipo de auditoría.</p> <p><b>VI.1.7</b> El área responsable del Ministerio de Salud no cumplió con la creación del Registro Único de Asociaciones Cooperadoras, Fundaciones y/o Asociaciones Civiles, como indicara la Resolución N° 1.061/SS/2000.</p> <p><b>VI.1.8</b> El área responsable del Ministerio de Salud incumple con el art. 10 de la Ordenanza 35.514 y Resolución N° 1.061/SS/2000, ya que no ha creado el legajo por cada Institución Cooperadora, con la documentación indicada en la norma.</p> <p><b>APROPIACIÓN DE FONDOS PÚBLICOS</b></p> <p><b>VI.1</b> La Fundación del Hospital de Niños Pedro de Elizalde se apropió de los fondos que correspondían al Hospital en concepto de donaciones por probations por la suma de \$54.706,23.- (Pesos Cincuenta y Cuatro Mil Setecientos Seis con Veintitrés Centavos). La Asociación Cooperadora del Hospital Juan A. Fernández, cobró \$75 en concepto de una probations que el juzgado ordenó se pague al hospital. La Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez se apropió de fondos públicos que en concepto de probations debería haber cobrado el hospital por un total de \$21.790,00 (68 casos detectados)</p> <p><b>PROTOCOLOS DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p><b>VI.2</b> La Fundación Hospital de Agudos Cosme Argerich, la Asociación Cooperadora del Hospital Juan A. Fernández, la Fundación del Hospital de Niños Pedro de Elizalde y la Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez, reciben el dinero proveniente de los Protocolos de Investigación que se realizan en la infraestructura Hospitalaria, y que involucran pacientes y personal del hospital.</p> <p><b>CESIÓN DE ESPACIOS DEL DOMINIO PÚBLICO:</b></p> <p><b>VI.3</b> No existe un registro ni un control directo por parte del Ministerio de Salud, ni de la Dirección del Hospital respectivo, de los espacios del dominio público que han sido cedidos a las Asociaciones Cooperadoras dentro del hospital, para obtener recursos de su explotación.</p> <p><b>DIRECCIÓN GENERAL DE CONCESIONES</b></p> <p><b>VI.5</b> La Dirección General de Concesiones no lleva en debida forma ni mantiene actualizado, el registro de los espacios pertenecientes al dominio público del Gobierno de la Ciudad que han sido cedidos a terceros, incumpliendo con sus responsabilidades primarias, dadas por el Anexo 2/9 del Decreto 2075.</p> <p><b>ARANCELAMIENTO ENCUBIERTO</b></p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>VI.6</b> Se detectaron arancelamientos encubiertos atentando contra la gratuidad del servicio público de salud y en violación a la Constitución de la Ciudad, la Ley N° 153, la Ordenanza N° 47.111, el Decreto N° 179/84, la Resolución N° 3851/56, la Resolución N° 1130 /01/DGCBA y la Resolución N° 2056/00.</p> <p><b>INGRESOS POR CURSOS</b></p> <p><b>VI.7</b> En las A. Cooperadoras del Hospital Dr. Juan A. Fernández y del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez se recibieron pagos, en carácter de donaciones por cursos dados en el hospital, por personal del hospital.</p> <p><b>SISTEMA DE GUARDA DE DOCUMENTACIÓN Y REGISTROS CONTABLES</b></p> <p><b>VI.8</b> En el 100% de los entes Cooperadores auditados se observó la existencia de deficiencias en el sistema de guarda de documentación y registros contables.</p> <p><b>INCUMPLIMIENTO DE ACUERDO EN EL LÍMITE DEL GASTO</b></p> <p>La A. Cooperadora del Hospital Vélez Sarsfield destinó más del 20% de sus ingresos netos mensuales para solventar sus gastos de estructura. Se incumplió con el acta firmada entre la Dirección del Hospital, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Salud (GCBA) y el Presidente de la Cooperadora, cuya Cláusula Primera indica que: La Cooperadora se compromete a limitar los egresos "Destinados a la Asociación Cooperadora" a no más del 20% de los "Egresos Netos Mensuales", definidos estos como los "Ingresos Totales" menos las "Comisiones por Cobranzas"</p> <p><b>FUNDACIÓN HOSPITAL DE PEDIATRÍA PROF. DR. JUAN P. GARRAHAN</b></p> <p><b>FALTA DE COLABORACIÓN</b></p> <p><b>VI.42</b> La Fundación Hospital de Pediatría Prof. Dr. Juan P. Garrahan, a través de sus directivos, no ha prestado la colaboración oportuna ni suficiente a este organismo de control.</p> <p><b>VI.42.1</b> No se pudo determinar el universo de los ingresos y egresos. Esto marcó una importante limitación al alcance a la hora de poder conformar una muestra representativa de las operaciones de la Fundación Garrahan.</p> <p><b>VI.42.2</b> No se pudo obtener los comprobantes de las operaciones del segundo semestre del año 2008.</p> <p><b>VI.42.3</b> No se pudo conocer el universo de contratos, por lo cual el análisis de los mismos se halla limitado.</p> <p><b>VI.42.4</b> No ha enviado copias de los testamentos por los cuales adquirieron los inmuebles de avenida Paseo Colón y</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>calle Céspedes.</p> <p><b>VI.43 INGRESOS</b></p> <p><b>VI.43.1</b> Si bien la fundación registra sus operaciones en un sistema informático, sólo se puso a disposición del equipo auditor distintas cuentas globales y registros contables, los cuales no permiten identificar fehacientemente los comprobantes que originaron los movimientos contables; tampoco existen facturas o documentación que respalde los ingresos ya que la Fundación tiene la condición de IVA exento; por consiguiente no esta incluida en la obligación de emitir comprobantes según lo establece la RG 1415/AFIP/2003.</p> <p><b>VI.43.2</b> Se utilizan Recibos "X" para realizar ajustes contables.</p> <p><b>VI.43.3</b> Se observa que la Fundación recibió importes por cursos que han sido dictados en el hospital y utilizando todos los recursos del hospital.</p> <p><b>VI.44 EGRESOS</b></p> <p><b>VI.44.1</b> Se observa que el 62% de los egresos relevados con destino al hospital no fueron autorizados o solicitados por el director del nosocomio.</p> <p><b>VI.44.2</b> La Fundación efectuó pagos sin facturas en el 26% de los egresos auditados.</p> <p><b>VI.44.3</b> Se observó que el 31% de los pagos relevados fueron efectuados sin la factura original, solo con una fotocopia de la misma.</p> <p><b>VI.44.4</b> En el 100% de los casos observados no se le asigna un número de registro a los pedidos presentados a la fundación, lo que dificulta relacionar la cantidad de pedidos efectuados por el hospital y el nivel de cumplimiento por parte de la Fundación.</p> <p><b>VI.45 CONTRATOS</b></p> <p><b>VI.45.1</b> El convenio de cesión aprobado por el Consejo de Administración del Hospital por Resolución N° 328/89 respecto de espacios para buffet, kiosco y panadería indica en su Cláusula Sexta que la Fundación se hará cargo –entre otros gastos- del consumo de energía eléctrica, gas y agua, sin embargo no existieron pagos en ese concepto.</p> <p><b>VI.45.2</b> El último contrato cuyo objeto es un stand exclusivo, ramo bar y heladería se firmó en el año 1990 y por el término de 3 años. A la fecha de esta auditoría el contrato se hallaba vencido.</p> <p><b>VI.45.3</b> El local destinado a farmacia de venta al público ubicada en el hall central, se hallaba vencido en el período auditado. El vencimiento operó el 31/07/2007.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>VI.45.4</b> La farmacia ocupa –además del local cedido- un espacio público donde posee una balanza de pie (con asiento para pesar bebés) en el pasillo sector externo al local, sin contrato de la Fundación, ni cesión por parte del Consejo de Administración del Hospital.</p> <p><b>VI.45.5</b> La playa de estacionamiento del Hospital ubicada sobre la calle Brasil, se encuentra cedida a la Fundación realizando ella misma su explotación. En el mes de abril de 2008 la Empresa de Seguridad y Vigilancia Goya Corrientes SRL, denunció los inconvenientes ocasionados en el estacionamiento, debido al ingreso por parte del personal de la Fundación, de 400 vehículos cuando la capacidad de la misma es de 250 automóviles.</p> <p><b>VI.45.6</b> Si bien el contrato cuyo objeto es la Instalación y explotación de un tele centro y venta de tarjetas y accesorios de telefonía en sus considerandos establece que el Hospital SAMIC "Prof. Dr. Juan P. Garrahan es permisionario del espacio apto para la explotación comercial en el edificio de su propiedad, a esta auditoria no fue remitida copia de la resolución del hospital que autorice dicha cesión, por lo cual una persona jurídica distinta al Hospital estaría disponiendo arbitrariamente de espacio correspondiente al dominio público.</p> <p><b>VI.45.7</b> El contrato de préstamo de uso –comodato- realizada por la Fundación a favor de Artes y Letras, para la instalación y puesta en marcha de un comercio de fotocopias, no cuenta con la cesión dada por el Hospital, por lo cual una persona jurídica distinta al Hospital estaría disponiendo ilegalmente de espacio correspondiente al dominio público.</p> <p><b>VI.46 MARCAS Y FRANQUICIAS</b></p> <p><b>VI.46.1</b> Los contratos de Franquicia Comercial que concede la Fundación Hospital de Pediatría Profesor Dr. Juan P. Garrahan a terceros, carecen de validez.</p> <p><b>VI.46.2</b> Su registración es nula, ya que la Fundación infringió el art. 3º, inc. f) de la Ley Nº 22.362, que prohíbe registrar nombres de organizaciones sanitarias.</p> <p><b>VI.47 PROGRAMA REFERENCIA Y CONTRARREFERENCIA</b></p> <p><b>VI.47.1</b> Se observa que la Fundación Garrahan recibió un subsidio de parte del Ministerio de Salud de la Nación destinado a solventar los gastos del Programa de Referencia y Contrarreferencia. El mismo utiliza todos los recursos del hospital para asesorar a distintos centros asistenciales del interior y evitar que los pacientes tengan que viajar hasta el hospital Garrahan. El subsidio debió ser destinado al</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p>nosocomio. En la muestra se detectó dos pagos que suman un total de \$2.500.000- pesos.</p> <p><b>VI.47.2</b> Los egresos efectuados por el programa de referencia y contrarreferencia no cuentan con los comprobantes que justifican las salidas de fondos. Tampoco se puede determinar quienes fueron los beneficiarios o cual fue el destino del dinero entregado por el Ministerio de Salud de la Nación a la Fundación Garrahan.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Recomendaciones | <p><b>FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE LOS ENTES COOPERADORES</b></p> <p><b>VII.1</b> Recomendar al Ministerio de Salud y a las áreas que de él dependen a cumplir con la función de control establecida en los arts. 21 y 22 de la Ordenanza N° 35.514/80, y en las Resoluciones N° 1.769/SS/01, N° 2056/SS/01 y N° 1.061/SS/2000; el art. 10, 20 de la Ordenanza 35.514 y el Punto 6.4 de la Resolución 260/92.</p> <p>Asimismo deberá dictar una normativa de estructuras que establezca en forma clara las misiones, funciones y responsabilidades primarias de cada área y que defina las áreas responsables de fiscalizar el funcionamiento de los entes cooperadores. El área responsable del Ministerio de Salud también incumple con la creación de un legajo por cada Institución Cooperadora, con la documentación indicada en la norma.</p> <p><b>APROPIACIÓN DE FONDOS PÚBLICOS</b></p> <p><b>VII.2</b> Recomendar al Ministerio de Salud el inicio de las acciones pertinentes a fin de ingresar al erario público los fondos en concepto de donaciones por probations que fueron indebidamente apropiados por las Fundación Cooperadora del Hospital de Niños Pedro de Elizalde, Asociación Cooperadora del Hospital Juan A. Fernández y Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez.</p> <p>Se debe capacitar al personal del departamento de tesorería, de los efectores de salud, a fin de utilizar los mecanismos creados por el Decreto N° 2.056/978 B.M. 15.759, y permitir el ingreso de las donaciones en forma ágil al erario de cada hospital, mediante la apertura de cuentas bancarias.</p> <p><b>PROTOCOLOS DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <p><b>VII.3</b> Recomendar al Ministerio de Salud, la modificación de la normativa existente en la materia, que genere un circuito ágil, con miras de habilitar la apertura de cuentas bancarias para cada efector, a fin de permitir el ingreso del dinero proveniente de los Protocolos de Investigación que se realizan con la infraestructura Hospitalaria, y que involucra a pacientes y personal del nosocomio.</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>CESIÓN DE ESPACIOS DEL DOMINIO PÚBLICO:</b></p> <p><b>VII.4</b> Recomendar al Ministerio de Salud y a la Dirección de cada Hospital a llevar un registro y un control directo de los espacios del dominio público que han sido cedidos a los entes cooperadores dentro del hospital.</p> <p>Asimismo, se recomienda verificar que posean el contrato de cesión de espacio público, que debe otorgar el Departamento Ejecutivo, y que sea ajustado al modelo de convenio aprobado por el Decreto N° 7.356/85, en cumplimiento del Punto 1.2.2. de la Resolución 260/SS/92; verificar que posea el aval del Director del Hospital, según lo establecido en la Resolución 260/SS/92, punto 1.2.2.; También exigir que se establezca en sus cláusulas la exigencia de contratar pólizas de seguros para resguardo de los intereses del GCBA.</p> <p><b>DIRECCIÓN GENERAL DE CONCESIONES</b></p> <p><b>VII.5</b> Recomendar a la Dirección General de Concesiones, dependiente del Ministerio de Desarrollo Económico del GCBA, a cumplir con sus responsabilidades primarias, dadas por el Anexo 2/9 del Decreto 2075, como ser, entre otras:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Llevar en debida forma el registro de los espacios pertenecientes al dominio público del Gobierno de la Ciudad que han sido cedidos a terceros,</li> <li>• Intervenir en su formalización.</li> <li>• Realizar las acciones correspondientes a fin de regularizar la situación de los espacios de dominio público que posean irregularidades.</li> </ul> <p><b>ARANCELAMIENTO ENCUBIERTO</b></p> <p><b>VII.6</b> Recomendar al Ministerio de Salud y a los Directores de cada Hospital a cumplir con la gratuidad del servicio público de salud, plasmado en la Constitución de la Ciudad, la Ley N° 153, la Ordenanza N° 47.111, el Decreto N° 179/84, la Resolución N° 3851/56, la Resolución N° 1130 /01/DGCBA y la Resolución N° 2056/00.</p> <p><b>INGRESOS POR CURSOS<sup>18</sup></b></p> <p><b>VII.7</b> Crear un circuito ágil y la apertura de cuentas bancarias para cada hospital a fin que ingresen los pagos de cursos dados en el mismo, por personal de la institución de salud y organizados por los distintos Comités de Docencia e Investigación de cada efector.</p> <p><b>SISTEMA DE GUARDA DE DOCUMENTACIÓN Y REGISTROS CONTABLES</b></p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>18</sup> Son cursos que se dictan en las instalaciones del Hospital, avalados por el Codei, con personal del hospital y recursos del hospital.

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>VII.8</b> Recomendar al Ministerio de Salud que intime a los entes cooperadores a cumplir con la normativa general y específica, especialmente las resoluciones de la AFIP y el Art. 1º de la Ley antievasión N° 25.345, organizando además un sistema de guarda de documentación y registros contables que resulte eficiente.</p> <p><b>INCUMPLIMIENTO DE ACUERDO EN EL LÍMITE DEL GASTO</b></p> <p><b>VII.9</b> Controlar que la A. Cooperadora del Hospital Vélez Sarsfield cumpla con el compromiso formalizado en el acta que establece limitar los egresos destinados a mantener su estructura a no más del 20%.</p> <p><b>INCUMPLIMIENTOS A LA NORMATIVA</b></p> <p><b>VII.10</b> Intimar a las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones que operan en los efectores de salud del GCBA al cumplimiento de la Ordenanza N° 35.514/80, y a la Resolución N° 260/SS/92 que la reglamenta.</p> <p><b>INTERVENCIÓN ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL COSME ARGERICH</b></p> <p><b>VII.11</b> Iniciar las acciones judiciales que correspondan a fin de sanear las irregularidades detectadas en la ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL COSME ARGERICH, con el fin de lograr el ingreso al patrimonio de los fondos que pertenecen a la Asociación y que se hallan en manos de la ex interventora normalizadota designada por la IGJ.</p> <p>Recomendar al Ministerio de Salud que en lo sucesivo ejerza la facultad de intervención otorgada por el art. 22, inc. h) de la Ordenanza 35.514, evitando la ingerencia de otros organismos con facultades concurrentes.</p> <p>Recomendar que el Ministerio de Salud articule canales de colaboración con la Inspección General de Justicia, a los fines de evitar la superposición de funciones de control, e implementen las Resolución SS para practicar auditorías en conjunto.</p> <p>Siendo que el Director de hospital es quien recibe los informes mensuales de ingresos y egresos, es asesor técnico de la Asociación y, concomitantemente, se encarga de la fiscalización directa del funcionamiento del ente cooperador; se recomienda que se pongan en práctica los procedimientos administrativos tendientes al deslinde de responsabilidades por las irregularidades detectadas.</p> <p><b>RESPECTO DE LOS EGRESOS</b></p> <p><b>VII.12 SOLICITUD DE ADQUISICIÓN</b></p> <p>Cumplir con la Resolución 260/92, reglamentaria de la Ordenanza 35.514/80.</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>VII.13 ÓRDENES DE COMPRA</b><br/>Idem VI.12</p> <p><b>VII.14 REMITOS</b><br/>Idem VI.12</p> <p><b>VII.15 FACTURAS</b><br/>Idem VI.12</p> <p><b>VII.16 PRESUPUESTOS PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b><br/>Idem VI.12</p> <p><b>VII.17 JUSTIFICACIÓN DE LA URGENCIA</b><br/>Cumplir con lo establecido en el punto 2.1.a de la Resolución 260/92 y el art. 17 (2º párrafo) de la Ordenanza N° 35.514/80, a fin de evitar que las Cooperadoras realicen compras de bienes o pagos de servicios que por su naturaleza y frecuencia deberían haber sido previstos en los presupuestos hospitalarios.</p> <p><b>VII.18 CONTRATACIÓN DE PERSONAL</b><br/>Idem VI.12, y en particular que se respete lo establecido en los puntos 2.6.1 y 2.6.2 de la Resolución 260/92, a fin de asegurar que la cooperadora que contrate personal se limite a efectuarlo en el caso que sea estrictamente necesario, destinando al empleado para los fines propios de la entidad y con conocimiento previo de la Dirección del establecimiento. En este último caso se deberá asegurar que la cooperadora cumpla con las disposiciones de las leyes laborales vigentes, como así también con toda la documentación que se exigiere al respecto, e ingrese los aportes y contribuciones previsionales correspondientes.</p> <p><b>VII.19 SISTEMA DE ARCHIVO Y GUARDA</b><br/>Idem VI.12</p> <p><b>VII.20 ORDEN DE PAGO</b><br/>Intimar a la Asociación Cooperadora del hospital Durand a confeccionar las correspondientes Órdenes de Pago a fin de cumplir con el punto 3.2 de la Resolución 260/92.</p> <p><b>VII.21 DESVIACIÓN DE FONDOS A ENTES DISTINTOS DEL HOSPITAL</b><br/>Realizar las acciones administrativas correspondientes a fin de comprobar la desviación de fondos a entidades distintas al Hospital en el caso de la A. Cooperadora del Hospital Argerich, la A. Cooperadora del Hospital Fernández y la Fundación Elizalde. Intimar a las mismas a cumplir con lo establecido en el art. 6.k de la Ordenanza N° 35.514/80.</p> <p><b>VII.22 RESPECTO DE LOS INGRESOS</b><br/>Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez a cumplir con el punto 1.1.2.b del Anexo de la Resolución</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>260/92.</p> <p><b>VII.23 CIERRE DE EJERCICIO</b><br/>Intimar a las Asociaciones Cooperadoras del Hospital Argerich y Hospital Juan A. Fernández a cumplir con el art. 16 de la Ordenanza N° 35.514/80. Esta norma indica que el ejercicio económico-financiero comenzará el 1º de enero y finalizará el 31 de diciembre de cada año.</p> <p><b>VII.24 CUENTA EN BANCO CIUDAD</b><br/>Intimar a la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna, la Asociación Cooperadora del Hospital Cosme Argerich y del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez a cumplir con el punto 1.1.1 del anexo de la Resolución 260/92, y abrir una cuenta corriente en el Banco de la Ciudad de Buenos Aires. Intimar a todas las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones a cumplir con la exigencia del Punto 1.1.4 del anexo de la resolución N° 260/92, y requerir la previa autorización del Director del Hospital antes de efectuar depósitos en Caja de Ahorros y/o plazos Fijos.</p> <p><b>VII.25 INFORMES MENSUALES</b><br/>Intimar a la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna a cumplir con el Punto 1.2.2 de la Resolución 260/92, y comunicar mensualmente a la dirección del hospital el monto de lo recaudado.<br/>Intimar a la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna a cumplir el punto 2.1 a, b, c y d del Anexo de la Resolución 260 respecto a los requisitos que deben cumplir los egresos de fondos.<br/>Intimar a la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna a cumplir con el Punto 6.3 de la Resolución 260/92, resguardando los libros y documentación respaldatoria de las operaciones de la Fundación en la sede proporcionada por el Director del Hospital con quien coopera.</p> <p><b>VII.26 PLANILLA DE CAJA</b><br/>Intimar a las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones a confeccionar la Planilla de Caja que establece el punto 3.4 del anexo de la Resolución 260/92.</p> <p><b>VII.27 ADECUACIÓN DE ESTATUTOS A LA NORMA</b><br/>Intimar a los entes cooperadores a cumplir con el art. 6º, inc. h), inc. i), inc. j) e inc. k) de la Ordenanza N° 35.514/80.</p> <p><b>VII.28 RECONOCIMIENTO MUNICIPAL</b><br/>Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez y la Fundación Fernández a cumplir con el art. 8º de la Ordenanza N° 35.514/80, y obtener el reconocimiento municipal.</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>VII.29 DE LA ADMINISTRACIÓN</b><br/>Intimar a la Fundación Fernández y Elizalde a cumplir con el art. 14º de la Ordenanza N° 35.514/80.</p> <p><b>VII.30 ACEPTACIÓN DE LA NORMA</b><br/>Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández, Argerich y Durand a cumplir con el art. 25º de la Ordenanza N° 35.514/80, a fin de adecuar sus estatutos a las prescripciones de la mencionada norma.</p> <p><b>VII.31 INCUMPLIMIENTO DEL OBJETO</b><br/>Analizar los estados contables de la Cooperadora del Hospital Carlos G. Durand y disponer –de ser el caso- su disolución y liquidación por la imposibilidad de lograr el objeto propuesto.</p> <p><b>VII.32 CONTRATO DE SOCIOS PROMOTORES</b><br/>Recomendar al Ministerio de Salud que exija que en los contratos de promoción de socios, la adjudicación se realice mediante un concurso que evalúe los antecedentes y honorarios a percibir, a fin de cumplir con el punto 2.6 del anexo de la Resolución N° 260/SS/92.</p> <p><b>VII.33</b> Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Carlos A. Durand a precisar de manera clara, en su contrato de socios adherentes, la cláusula referida al precio.</p> <p><b>VII.34</b> Instruir a los directores de hospitales en su obligación de avalar los contratos suscriptos por las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones.</p> <p><b>OTROS CONTRATOS</b></p> <p><b>VII.35 Asociación Cooperadora del Hospital Argerich</b><br/>Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Argerich a formalizar contrato de TV por Tiempo e incluir la cláusula de prohibición de ceder el espacio de dominio público, sin el aval de la institución.<br/>Realizar las acciones correspondientes para determinar el destino de los ingresos por el pago de canon del buffet y –de corresponder- realizar las denuncias pertinentes. Intimar a la Asociación Cooperadora a formalizar un contrato de locación por el local destinado a buffet.</p> <p><b>VII.36 Asociación Cooperadora del Hospital Durand</b><br/>Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Durand a formalizar un nuevo contrato de TV por Tiempo.</p> <p><b>VII.37 Asociación Cooperadora del Hospital Fernández</b><br/>Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández para que formalice un nuevo contrato de explotación por el espacio de Bar y Kiosco. Éste debe contemplar una cláusula que establezca la adecuación edilicia del espacio destinado a la normativa vigente, como condición esencial de la</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>vigencia del contrato.</p> <p>Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández a preveer en los contratos de telefonía pública, cláusulas de control que faculden al ente cooperador a verificar y exigir los comprobantes del consumo realizado por los usuarios del servicio. Esto es a fin de poder establecer el porcentual o precio a pagar por la explotación.</p> <p>Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández a formalizar contrato por la concesión de espacio para la exhibición y venta de libros.</p> <p><b>VII.38 Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez</b></p> <p>Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez a realizar las acciones judiciales que le corresponden para que el inmueble de la calle Paraná sea escriturado e ingrese al patrimonio de la Asociación.</p> <p><b>OBSERVACIONES A LOS HOSPITALES</b></p> <p><b>VII.39 PATRIMONIO</b></p> <p>Intimar al Hospital Fernández a realizar el Formulario de Donaciones de la Orden de Compra N° 208, perteneciente a un artroscopio.</p> <p>Intimar a la División Patrimonio del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez y al Hospital General de Niños Pedro de Elizalde a registrar la totalidad de los bienes de uso donados por la Asociación Cooperadora al hospital.</p> <p><b>VII.40 RELACIONES CON EL ENTE COOPERADOR</b></p> <p>Instruir a los Directores de los Hospitales para que cumplan con el Punto 6.6.1 del Anexo de la Resolución 260/92, designando representantes del nosocomio para que concurran a las asambleas de sus respectivas Asociaciones Cooperadoras.</p> <p><b>VII.41 PLAN DE NECESIDADES</b></p> <p>Instruir a los Directores de los Hospitales para que realicen el Plan de Necesidades que establece el Punto 6.6.2 del Anexo de la Resolución 260/92.</p> <p><b>FUNDACIÓN HOSPITAL DE PEDIATRÍA PROF. DR. JUAN P. GARRAHAN</b></p> <p><b>FALTA DE COLABORACIÓN</b></p> <p><b>VII.42</b> Instruir a la Fundación Hospital de Pediatría Prof. Dr. Juan P. Garrahan, a cumplir con el deber de prestar la colaboración oportuna y suficiente a los organismos de control.</p> <p>Se recomienda a la fundación cambiar su sistema de registración de operaciones, utilizando la misma documentación y normas contables aplicables a su tipo</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>societario. Todo ello a los fines de poder auditar sus operaciones y estados contables. Esta recomendación se efectúa apelando a los principios de transparencia de las operaciones y a la ética profesional de las personas involucradas en las tareas aludidas.</p> <p><b>VII.43 INGRESOS</b><br/>Idem VI.42 2º párrafo.<br/>Recomendar al Hospital que cree los circuitos necesarios para recibir los importes por cursos que se dictan en sus instalaciones y que utilizan todos los recursos del mismo.</p> <p><b>VII.44 EGRESOS</b><br/>Recomendar a la Fundación que los egresos con destino al hospital deben ser solicitados y autorizados, en forma previa, por la Dirección General del nosocomio.<br/>Recomendar a la Fundación a efectuar pagos que respalden las erogaciones con sus correspondientes facturas originales del proveedor o prestador de servicios.<br/>Recomendar a la Fundación a archivar junto a los pagos la factura original.<br/>Recomendar a la Fundación a asignar un número de registro a los pedidos, a fin de poder evaluar el nivel de satisfacción de las solicitudes.</p> <p><b>VII.45 CONTRATOS</b><br/>Recomendar al Hospital cumplir con el convenio de cesión aprobado por el Consejo de Administración del Hospital por Resolución N° 328/89, efectivizando el cobro de los servicios y gastos estipulados en el mismo.<br/>Recomendar al Hospital que intime a la Fundación para que formalice nuevos contratos respecto de los siguientes rubros, ubicados en el hall central: stand exclusivo ramo bar y heladería; y farmacia de venta al público.<br/>Regular la situación –por parte del Hospital– del espacio público donde la Farmacia posee una balanza de pie (con asiento para pesar bebés) en el pasillo sector externo al local, ya que el mismo carece de contrato con la Fundación, ni cesión por parte del Consejo de Administración del Hospital.<br/>Regularizar la situación –por parte del Hospital– del espacio público que ocupa el local para Instalación y explotación de un telecentro y venta de tarjetas y accesorios de telefonía.<br/>Regular –por parte del Hospital– la situación del espacio público que cedió la Fundación a favor de Artes y Letras, para la instalación y puesta en marcha de un comercio de fotocopias.</p> <p><b>VII.46 MARCAS Y FRANQUICIAS</b></p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>Recomendar a la Fundación que evite en lo sucesivo realizar contratos de Franquicia Comercial con terceros, ya que los mismos carecen de validez por ser nula su registración.</p> <p><b>VII.47 PROGRAMA REFERENCIA Y CONTRARREFERENCIA</b></p> <p>Recomendar al Hospital solicitar audiencia con el Ministro de Salud de la Nación, con el fin de iniciar conversaciones tendientes a lograr el otorgamiento, a favor del Hospital, del subsidio destinado a solventar los gastos del Programa de Referencia y Contrarreferencia.</p> <p>Recomendar al Hospital que intime a la Fundación a presentar comprobantes válidos (que justifiquen las salidas de fondos) respecto de los egresos efectuados en el marco del Programa de Referencia y Contrarreferencia; asimismo que otorgue el detalle de quiénes fueron los beneficiarios y cuál fue el destino del dinero entregado por el Ministerio de Salud de la Nación a la Fundación Garrahan. De no mediar colaboración del ente cooperador se recomienda iniciar acciones a fin de deslindar responsabilidades.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Conclusión | <p><b>VIII. CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Desde 1933 la actividad de los entes que cooperan con los efectores de salud ha sido fiscalizada por el Departamento Ejecutivo a través del Ministerio de Salud, estableciendo su constitución; objetivos; actividades que pueden o no realizar; funcionamiento y organización; relaciones con el Director; libros contables que deben llevar; el circuito a seguir para obtener el reconocimiento oficial del GCBA; y hasta el procedimiento de intervención al ente Cooperador oficialmente reconocido, cuando se desnaturalicen sus fines, se violen las normas o se detecten irregularidades.</p> <p>Tales incumplimientos por parte de varias Asociaciones Civiles y Fundaciones que cooperan con los efectores de salud del GCBA, han revestido en algunos casos especial gravedad, motivando denuncias judiciales y revelan una omisión en el control por parte de la autoridad de aplicación.</p> <p>El Ministerio de Salud incumplió con las funciones de control establecidas en los arts. 21 y 22, de la Ordenanza N° 35.514/80; no dio cumplimiento al punto 6.4 de la Resolución 260/92, por lo cual no existe una nómina de Asociaciones Cooperadoras. Tampoco cumplió con la creación del Registro Único de Asociaciones Cooperadoras, Fundaciones y/o Asociaciones Civiles, como indica la Resolución N° 1.061/SS/2000. Asimismo no efectuó la fiscalización permanente de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones como se establece en la Resolución N°</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>1.769/SS/01, ni realizó auditorías, seguimientos o monitoreos, de conformidad a lo establecido en la Resolución N° 2056/SS/01.</p> <p>Por otra parte la normativa de estructuras del Departamento Ejecutivo posee lagunas que impiden determinar las áreas responsables de fiscalizar el funcionamiento de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones de los efectores de Salud y a la fecha<sup>19</sup> no se han dictado normas que la aclaren y definan.</p> <p>Teniendo en cuenta las observaciones realizadas se evidencia que el Ministerio de Salud debe ejercer el control que le compete y analizar en profundidad el funcionamiento de las asociaciones civiles y fundaciones que desarrollan actividades intramuros en los hospitales de la ciudad.</p> <p>Al respecto debe señalarse que tales entidades recolectan dinero y donaciones que no son significativos (el 0,38% del presupuesto de salud), lo cual exige un serio estudio sobre su real utilidad en el funcionamiento de cada centro de salud y sobre el funcionamiento futuro de estas entidades.</p> <p>Atento el hallazgo de auditoría desarrollado en el punto V.8.1, del presente informe, y a fin de preservar el erario público, entendemos conveniente que el Ministerio de Salud investigue los hechos referidos a la supuesta comisión de un ilícito logrado mediante un testamento ológrafo.</p> <p>En referencia al supuesto ilícito, descrito en el punto V.8.2, esta AGCBA pone a disposición del Juzgado interviniente, la documentación que obra en esta Dirección General de Control de Salud, obtenida en el transcurso de las tareas de campo realizadas en la Asociación Cooperadora del Hospital Argerich.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>19</sup> Etapa de relevamiento del presente proyecto.

**Informe Final de Auditoría  
Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones  
Proyecto N° 3.09.06**

**DESTINATARIO**

**Señor  
Vicepresidente 1°  
Legislatura Ciudad Autónoma de Buenos Aires  
Lic. Oscar Moscariello  
S                      /                      D**

En uso de las facultades conferidas por los artículos 131, 132 y 136 de la Ley 70 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y conforme a lo dispuesto en el artículo 135 de la Constitución de la Ciudad, la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires ha procedido a efectuar un examen en el ámbito del Ministerio de Salud, con el objeto detallado en el apartado siguiente.

**I.- OBJETO**

Auditoría Legal y Financiera de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones de los efectores de salud pertenecientes al Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires.

**II.- OBJETIVO**

Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones de los Sectores de Salud

**III.- ALCANCE**

El examen fue realizado de conformidad con las normas de auditoría externa de la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires, aprobadas por Ley N° 325 y las Normas Básicas de Auditoría aprobadas por Resolución N° 161/00 del Colegio de Auditores Generales de la Ciudad de Buenos Aires.

Las tareas de campo se llevaron a cabo entre el 20 de abril de 2009 y el 17 de noviembre de 2009.

Para la realización de las tareas se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Entrevista protocolar con los/as funcionarios/as del área de fiscalización de Asociaciones Cooperadoras de la Secretaría de Salud. Presentación del equipo designado.

2. Entrevista protocolar con los/as Directores/as de Hospitales y Presidentes/as de las Asociaciones Cooperadoras y/o Fundaciones seleccionadas.

3. Solicitud mediante nota:

- ✓ Al órgano de fiscalización del Ministerio de Salud, acerca de su estructura organizacional, auditorías realizadas, informes de inspecciones, denuncias recibidas o iniciadas por el organismo en el período 2006 – 2007 - 2008. Intervenciones realizadas. Listado de reconocimientos oficiales otorgados a las Asociaciones Cooperadoras. Revocaciones. Normas o instructivos dictados sobre administración y fiscalización. Recursos humanos disponibles para las tareas de registro y fiscalización.
- ✓ A la Defensoría del Pueblo de la Ciudad de Buenos Aires, acerca de las denuncias recibidas referidas a Asociaciones Cooperadoras y/o Fundaciones de los efectores de Salud de la Ciudad de Buenos Aires.
- ✓ A la SIGEBA, acerca de las auditorías realizadas, respecto del objeto del presente proyecto.
- ✓ A la UAI del Ministerio de Salud acerca de las auditorías realizadas, respecto del objeto del presente proyecto.
- ✓ A la Procuración General acerca de la existencia de juicios y/o reclamos administrativos, que tengan por actor o demandado a las Asociaciones Cooperadoras o Fundaciones de los efectores de salud.
- ✓ A la Inspección General de Justicia dependiente del Ministerio de Justicia, Seguridad y Derechos Humanos para solicitar informes respecto de la personería jurídica otorgada a las Asociaciones Civiles y/o Fundaciones constituidas como Cooperadoras en los efectores de salud, así como

respecto del cumplimiento de sus obligaciones frente al órgano registrador, antecedentes de inspecciones, estatutos, entre otros.

4. Relevamiento normativo. Recopilación, sistematización y análisis.
5. Estudio y análisis del informe de auditoría proyecto N° 3.16.00.01.02 "Control de Gestión de las Asociaciones Cooperadoras".
6. Recopilación de información: a través de las Asociaciones Cooperadoras, Fundaciones y el área de fiscalización del Ministerio de Salud, referida al Registro Único de Asociaciones Cooperadoras del Ministerio de Salud<sup>20</sup> (la nómina de Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones que funcionan como tales; sus estatutos; domicilios legales y de su administración; fuentes de ingresos y destino discriminado de los fondos recaudados, documentación contable; existencia de personal contratado que desarrolla tareas en el efector, propias del personal de planta; registros y movimientos bancarios; nómina de las Comisiones Directivas 2007/2008/2009 y vigencia de sus mandatos; existencia de donaciones o legados en cada Asociación Cooperadora o Fundación, existencia de cobro compulsivo de bonos para la atención; existencia de campañas de suscripción de socios; existencia de cooperadoras intervenidas; acciones vinculadas a concesiones y/o permisos para la explotación de bares, kioscos, pancheras, playas de estacionamiento, propiedades, concesiones, entre otras, o participación en las mismas por parte de las Asociaciones Cooperadoras o terceros concesionarios.
7. Se determinó el universo a auditar.
8. Mediante el análisis de la información enumerada en el punto 6, se seleccionó una muestra de instituciones cooperadoras.<sup>21</sup>
9. Se realizó el examen de los legajos de las Asociaciones Cooperadoras<sup>22</sup> o fundaciones seleccionadas, existentes en el Ministerio de Salud, su contenido. Se evaluó el cumplimiento de la normativa vigente.

<sup>20</sup> Art. 1° Ordenanza 35.514 y art. 1° Resol. SS 1.061/00

<sup>21</sup> P.T.N° 15 Muestra.

<sup>22</sup> Art. 10 Ordenanza 35.514

10. Se analizó la metodología de los procedimientos de control implementados<sup>23</sup> por parte del área de fiscalización. Se evaluó el sistema de relevamiento y actualización de datos: sus modalidades y responsables.
11. Se verificó el cumplimiento de la ley 20.744 y de las prohibiciones de la Ordenanza 35.514<sup>24</sup> y sus modificatorias.
12. Se analizó la administración y funcionamiento de las asociaciones cooperadoras y/o fundaciones: la periodicidad y registro de las asambleas y el alcance de las mismas. Se analizaron los procedimientos y circuitos administrativos internos para la adquisición de elementos y el pago de servicios de reparaciones o mantenimiento de áreas hospitalarias.<sup>25</sup>
13. Se verificó el grado de cumplimiento de los fines y objetivos perseguidos por la Asociación Cooperadora y/o fundación<sup>26</sup>:
14. Se evaluó la relación entre las Asociaciones Cooperadoras y/o fundaciones y las autoridades de los Hospitales<sup>27</sup>.
15. Se realizó el reconocimiento in situ de los espacios públicos cedidos a las Asociaciones Cooperadoras y/o Fundaciones seleccionadas en la muestra<sup>28</sup>. Se verificó su correcta utilización y se realizó el análisis de los convenios de concesión<sup>29</sup>.
16. Se realizó la verificación de los ingresos<sup>30</sup>:
  - Circuito utilizado para la rendición de los ingresos.
  - Recibos oficiales.
  - Formas de cobro.
  - Existencia de cuentas corrientes, cajas de ahorro y plazos fijos.
  - Alcancías.
  - Festivales realizados.

<sup>23</sup> Arts. 21 y 22 Ordenanza 35.514

<sup>24</sup> Art. 23

<sup>25</sup> Arts. 14 a 17 Ordenanza 35.514

<sup>26</sup> Art. 6° inc. c) Ordenanza 35.514

<sup>27</sup> Art. 6° del Anexo de la Resol. SS 260/92, que reglamenta la Ordenanza 35.514

<sup>28</sup> Art. 12 Ordenanza 35.514

<sup>29</sup> Art. 11 inc. g) Ordenanza 35.514

<sup>30</sup> Art. 18 Ordenanza 35.514 y arts. 1° y 2° del Anexo de la Resol. SS 260/92

- Concesiones y/o tercerizaciones.

Se realizó la verificación de los egresos<sup>31</sup>:

- Circuito utilizado para las compras y contrataciones.
- Revisión de las notas de pedidos, órdenes de compra, facturas y recibos.

17. Respecto de los libros, se verificó si son llevados en debida forma, cumpliendo con la normativa vigente.

#### **IV.- LIMITACIÓN AL ALCANCE**

**IV.1** No se pudo determinar el universo a auditar -debido a la inexistencia de registros, en el Ministerio de Salud- de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones que actúan en los efectores de salud del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires.

**IV.2** El Ministerio de Salud no fiscalizó el accionar de las Fundaciones que actúan en los efectores de salud del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, ni mantiene un registro de ellas.

**IV.3** La Fundación del Hospital de Pediatría Prof. Juan P. Garrahan no prestó colaboración ante los requerimientos de este organismo de control.

**IV.3.1** No se pudo determinar el universo de los ingresos y egresos. Esto marcó una importante limitación al alcance a la hora de poder conformar una muestra representativa de las operaciones de la Fundación Garrahan.

**IV.3.2** No se pudo obtener los comprobantes de las operaciones del segundo semestre del año 2008.

**IV.3.3** No puso a disposición los comprobantes que justifiquen las ventas del papel reciclado.

**IV.3.4** No se pudo conocer el universo de contratos, por lo cual el análisis de los mismos se halla limitado.

<sup>31</sup> Art. 18 Ordenanza 35.514 y arts. 1° y 2° del Anexo de la Resol. SS 260/92

**IV.4** La Asociación Cooperadora del Hospital Argerich no ha puesto a disposición el Balance General, Cuadro de Resultados ni Memoria Anual del ejercicio financiero 2008. Asimismo hasta la fecha de cierre del presente no ha puesto a disposición para su arqueo el saldo de la Asociación de aproximadamente \$555.000.-

## **V.- ACLARACIONES PREVIAS**

### **V.1 PRECISIONES RESPECTO DEL OBJETO:**

Como se detalló en el punto I, el objeto de presente proyecto es la realización de una Auditoría Legal y Financiera de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones de los efectores de salud pertenecientes al Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires.

A fin de precisar el objeto detallado en el punto I se manifiesta que el presente informe se efectúa bajo el espíritu y las prescripciones legales de la **Ordenanza 35.514** que es la norma que regula el reconocimiento y fiscalización, *"...de las Asociaciones Cooperadoras constituidas o que se constituyan en el futuro con fines de ayuda social y de colaboración con la labor que desarrollan los organismos municipales..."*

El art. 5º de dicha norma, respecto de su constitución indica lo siguiente: *"Las Asociaciones Cooperadoras se constituirán bajo la forma de **personas jurídicas o de simples asociaciones civiles**, debiendo su constitución y designación de autoridades acreditarse por escritura pública o instrumento privado de autenticidad certificada por escribano público"*

A su vez, el art. 33 del Código Civil -respecto de las personas jurídicas- señala que éstas *"... pueden ser de carácter público o privado.*

*Tienen carácter público;*

- 1. El Estado Nacional, las Provincias y los Municipios.*
- 2. Las entidades autárquicas.*
- 3. La Iglesia Católica.*

*Tienen carácter privado:*

- 1. Las **Asociaciones y las Fundaciones** que tengan por principal*

*objeto el bien común, posean patrimonio propio, sean capaces por sus estatutos de adquirir bienes, no subsistan exclusivamente de asignaciones del Estado, y obtengan autorización para funcionar."*

Concluyendo, el objeto del presente informe se circunscribe al análisis de las asociaciones constituidas con fines de ayuda social y de colaboración con la labor que desarrollan los organismos municipales. Su constitución puede hacerse bajo la forma de personas jurídicas privadas (Asociaciones y Fundaciones<sup>32</sup> aprobadas por la IGJ) o de simples Asociaciones Civiles.

Este análisis incluye el control –incluso con mayor esmero– de aquellos entes cooperadores (sean asociaciones o fundaciones aprobadas por la IGJ) que no se ajustaron a las prescripciones de la Ordenanza N° 35.514 y por ende evaden la fiscalización de un órgano superior de gobierno, que controle su accionar y examine en que se utilizan los fondos que recaudan en nombre del efector sanitario de gobierno.

## **V.2 COMPETENCIA FUNDACIÓN HOSPITAL DE PEDIATRÍA PROF. DR. JUAN P. GARRAHAN**

La Fundación Hospital De Pediatría SAMIC Prof. Dr. Juan P. Garrahan, mediante nota de fecha 8/07/09, ha dado contestación a nuestro requerimiento de información de Nota N° 1471/AGCBA/09. En ella responde subsidiariamente, expresando en su párrafo II que la Fundación Hospital De Pediatría SAMIC Prof. Dr. Juan P. Garrahan es un organismo privado, dependiente de sus propios recursos sin vínculo alguno con el presupuesto del Gobierno de la Ciudad ni del Estado Nacional, motivo por el cual no se encuentra sujeto a nuestra auditoría.

Por otra parte, el Estatuto de la Fundación Hospital de Pediatría Prof. Dr. Juan P. Garrahan establece en su art. 2° que: *"Los objetivos de esta Fundación están destinados a promover fundamentalmente, el desarrollo integral del*

<sup>32</sup> La Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde es una persona jurídica con reconocimiento de la IGJ y constituida también bajo las prescripciones de la Ordenanza N° 35.514 habiéndole sido otorgado por el GCBA el reconocimiento oficial para utilizar el nombre del hospital con quien coopera.

*Hospital de Pediatría SAMIC, en todas sus áreas, **bajo la supervisión de las autoridades de la institución**, siendo sus propósitos los siguientes:*

*Cooperar en el mantenimiento y modificación de su planta edilicia y en los diversos aspectos de su infraestructura.- Favorecer todas las acciones que aseguren la excelencia de su nivel asistencial.- Alentar el perfeccionamiento científico de los integrantes del equipo de salud, pudiendo, en consecuencia, apoyar experiencias docentes y de investigación, y el desarrollo de bibliotecas, centros de estudio, laboratorios; propiciar, organizar y llevar a cabo congresos, cursos, simposios, seminarios y viajes de estudio, así como instaurar y otorgar becas de especialización o perfeccionamiento en este Hospital o en otros centros asistenciales, docentes o de investigación, tanto en el país como en el exterior y premios a la labor científica vinculada con la pediatría. Apoyar la adquisición, reparación y mantenimiento de los equipos e instrumentos necesarios para cumplir las funciones asistenciales, administrativas, docentes y de investigación. Esta enumeración no es limitativa, pudiendo llevar a cabo otras actividades relacionadas con la ciencia y el arte de curar aplicadas a la pediatría en todas sus facetas incluyendo la adolescencia. El apoyo a la atención pediátrica se hará extensivo al área metropolitana y al ámbito nacional. Por fin la Fundación podrá generar todo tipo de acciones que contribuyan al bienestar de los pacientes."*

Los fundadores del Hospital de Pediatría, Servicio de Atención Médica Integral para la Comunidad (S.A.M.I.C.) "Profesor Doctor Juan Garrahan" fueron el Poder Ejecutivo Nacional y la ex Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires, actual Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires.

El Decreto 598/87 en su art. 1° crea –en forma provisional- el ente "Hospital de Pediatría - Servicio de Atención Médica Integral para la Comunidad conforme las prescripciones de la Ley N° 17.102, el Decreto N° 8.248/68 y el convenio suscripto el 9 de abril de 1987 entre el Ministerio de Salud y Acción Social y el Intendente Municipal de la Ciudad de Buenos Aires.

El Decreto N° 815/89, ratifica (al igual que la Ordenanza N° 43.523/89) el convenio firmado el 13/04/89. En su Cláusula Primera, las mismas partes deciden constituir en forma definitiva el ente Hospital de Pediatría, Servicio de Atención Médica Integral para la Comunidad (S.A.M.I.C.) "Profesor Doctor Juan Garrahan" y su Cláusula Cuarta: dispone que: *"las dos partes se obligan a aportar por mitades los recursos presupuestarios anuales nacionales para asegurar el funcionamiento del hospital y su desarrollo."*

Por otra parte el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, compone -en forma parcial- el Consejo de Administración del Hospital de Pediatría, Servicio de Atención Médica Integral para la Comunidad (S.A.M.I.C.) "Profesor Doctor Juan Garrahan" y ejerce su Presidencia en forma rotativa y alternada.

En conclusión y según lo dicho en el Punto V.1 sobre precisiones al objeto; lo expresado en el estatuto de la Fundación respecto a su finalidad de cooperar con el hospital e instituir a las autoridades del mismo en supervisores de su accionar; teniendo en cuenta que la Fundación recauda fondos utilizando el nombre y el logo del Hospital de Pediatría S.A.M.I.C. Prof. Dr. Juan P. Garrahan; que tiene su domicilio real en un espacio -a título gratuito- que pertenece al dominio público; que aprovecha en forma gratuita de varios espacios del dominio público dentro del predio hospitalario para recaudar fondos<sup>33</sup>; que la Fundación no se encuentra fiscalizada por un órgano superior del Ministerio de Salud de la Nación, que controle su accionar y examine en que se utilizan los fondos que recaudan en nombre del efector sanitario de gobierno, -debido al vacío legal por parte del Ejecutivo Nacional de reglas claras de control- y considerando que el efector sanitario ha sido creado al amparo de la ley N° 17.102, y que una de las partes firmantes del convenio ha sido la ex Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires hoy Gobierno de la Ciudad; que tiene fondos asignados en el Presupuesto General del Gobierno

<sup>33</sup> Como ser: la playa de estacionamiento que recibe más de 400 automóviles por día; la farmacia central de venta al público; 2 (dos) maxiquioscos y un locutorio que ofrece, cabinas de Internet, llamadas internacionales, fax y venta de celulares y accesorios.

de la Ciudad (\$170.000.000.-) y que éste cuenta con normativa local específica para el control de los entes que cooperan con los efectores sanitarios, es que este organismo de control está habilitado para auditar al ente cooperador Fundación Hospital de Pediatría Prof. Dr. Juan P. Garrahan.

### **V.3 NORMATIVA:**

#### **V.3.1 NORMATIVA HISTÓRICA**

Desde 1933 y hasta la fecha la actividad de los entes que cooperan con los efectores de salud ha sido fiscalizada por el Departamento Ejecutivo a través del Ministerio de Salud, estableciendo su constitución; objetivos, actividades que pueden o no realizar; su funcionamiento y organización; las relaciones con el Director del hospital; los libros contables que deben llevar, el circuito a seguir para obtener el reconocimiento oficial del GCBA y hasta el procedimiento de intervención al ente Cooperador oficialmente reconocido cuando se desnaturalicen sus fines, se violen las normas o se detecten irregularidades.

- ✓ La primera norma hallada que reglamenta el funcionamiento de las Asociaciones Cooperadoras es la Ordenanza N° 5323 del año 1933. Esta norma ordenaba abrir un registro en el que, a los fines de su reconocimiento oficial, se inscribirían las Asociaciones Cooperadoras constituidas y que se constituyan en el futuro con fines de ayuda social y con propósitos de colaboración a favor de los Institutos Municipales.
- ✓ Su art. 2º indicaba –como en la actualidad- que solo sería reconocida una sola Asociación Cooperadora para cada Instituto Municipal y su art. 4º indicaba el circuito a seguir para obtener el reconocimiento oficial de la entonces Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires.
- ✓ En el art. 7º se indicaba que la Asociación Cooperadora debía dejar establecido en su organización que su funcionamiento quedará siempre bajo la fiscalización directa del Director o Jefe del Instituto con quien colabora y este hasta tenía voz y voto en las reuniones de Comisión Directiva y asambleas.

- ✓ Se establecía un suma tope que cada Asociación Cooperadora podía acumular en su caja anualmente.
- ✓ Su art. 17º ya preveía que el Departamento Ejecutivo, por medio de sus Direcciones Generales, intervendrá la Cooperadora oficialmente reconocida cuando se desnaturalicen sus fines, se violen las normas o disidencias internas perturben la buena marcha de la Asociación y le impidan cumplir sus fines.
- ✓ En el mes de noviembre de 1961 se dicta la Ordenanza N° 18.362 para las Asociaciones Cooperadoras de los establecimientos asistenciales del Municipio de la Ciudad de Buenos Aires. Esta norma establecía la constitución, el objetivo, deberes y atribuciones de las Asociaciones y como finalidad esencial indicaba la de recolectar fuera de los hospitales y por medio de gestiones en el vecindario, fondos para el establecimiento, quedando prohibido solicitar contribución al enfermo, dentro del hospital. Fijaba las acciones que la Cooperadora podía realizar, indicaba la formación y manejo de sus fondos y en su art. 6º decía que el manejo de los fondos estaba sujeto al control que establezca el Departamento Ejecutivo, a fin de fiscalizar la correcta ejecución de las operaciones que realicen. Promovía las fluidas relaciones entre la Asociación y el Director y establecía que éste proporcionaría a la Asociación Cooperadora un local en el efector. En su art. 20º indicaba que el Departamento Ejecutivo mantendrá actualizada una nómina de asociaciones cooperadoras.
- ✓ En el art. 21 se decía que cuando se detectaran irregularidades o desnaturalización de sus fines el Departamento Ejecutivo procederá a intervenir a la Asociación Cooperadora.
- ✓ En el mes de marzo de 1970 se dicta la Ordenanza N° 24.928/70 que sanciona el régimen de cooperadoras de establecimientos hospitalarios. Actualiza las normas respecto de las Asociaciones Cooperadoras, establece sus objetivos, deberes, atribuciones; las actividades que pueden desarrollar para cumplir con sus fines; el destino que tendrán los fondos de las

cooperadoras; sobre la constitución y renovación de autoridades; su funcionamiento; los libros que deben llevar obligatoriamente rubricados por el Director del Hospital; las relaciones entre el hospital y las autoridades de la Asociación Cooperadora y el proceso de intervención cuando se detectaren irregularidades. Permitía la contratación de personal para cubrir las necesidades del hospital, por tiempo limitado. El art. 8º manifestaba que el Departamento Ejecutivo determinaría el sistema y control administrativo-contable de las Asociaciones Cooperadoras.

✓ El 23 de mayo de 1973 se sanciona una nueva Ordenanza que lleva el Nº 27.748/73 y regula el régimen de asociaciones cooperadoras de establecimientos hospitalarios. Su art. 46 deroga la Ordenanza Nº 24.928/70. Esta norma agrega un Capítulo entero indicando el Sistema y Control Administrativo Contable de las Registraciones y Estados contables. Imponiendo que las Asociaciones Cooperadoras llevarán un sistema de contabilidad que permita dar cuenta en todo momento con precisión y en forma comprobable de su gestión económica financiera. Obliga a asentar sus operaciones en una contabilidad organizada sobre base de uniformidad y justificación con documentación de todos los actos susceptibles de registración; a llevar foliados y rubricados por la IGJ o por la Dirección del Hospital los libros de actas, registro de asociados, diario, caja, inventario y balance, detallando lo que en cada uno de ellos se asentará y en que forma. También detalla la forma de confeccionar el balance. Su art. 21 trata de las contrataciones, manifestando que las compras, adquisiciones, así como todo contrato de locación obras, servicios o suministros que signifiquen salidas de fondos serán realizados teniendo en cuenta que serán por compra directa cuando el monto no supere los \$1000.-, por concurso de tres casas cuando exceda de \$1.000.- y hasta 5.000.-, por concurso de cinco casas cuando exceda de \$5.000.- hasta 50.000.-, por Licitación privada cuando exceda de \$50.000.- La adjudicación será ratificada por el director del hospital, en la apertura estará presente personal de la Secretaría de Salud, la licitación

privada se publicará en Boletín Oficial y se registrarán también por licitación privada la venta o renta de bienes inmuebles que posea o adquiera la cooperadora, locación de espacios o locales en los hospitales que fueron autorizados por la Secretaría de Salud.

- ✓ La Ordenanza N° 32.902 modifica la Ordenanza N° 27.748.
- ✓ En enero del año 1978 se sanciona la Ordenanza N° 34.024 que modifica el art. 21 de la Ordenanza 32.902 imponiendo que las compras, adquisiciones y todo contrato de locación de obra, servicios o suministros que signifiquen salida de fondos serán según el monto –con valores que han quedado desactualizados- por compra directa (Hasta \$100.000.-), licitación privada (desde \$100.001 hasta \$250.000.-), licitación pública (desde \$250.001.- en adelante) indicando que en las aperturas de las licitaciones privadas o públicas estará presente un funcionario en representación de la Dirección del establecimiento, la que deberá ratificar la adjudicación.
- ✓ Finalmente el Departamento Ejecutivo sanciona en el año 1980 la Ordenanza N° 35.514 para todas las asociaciones Cooperadoras constituidas o que se constituyan en el futuro con fines de ayuda social y de colaboración con la labor que desarrollan los organismos municipales. Luego cada Secretaría –hoy Ministerios- debía reglamentarla para sus Asociaciones Cooperadoras en forma específica.
- ✓ Esta Ordenanza fue reglamentada, para el funcionamiento de las Asociaciones Cooperadoras de los establecimientos asistenciales dependientes de la entonces Secretaría de Salud, por la Resolución N° 260 del año 1992. Respecto de las contrataciones indica que las compras y todo contrato de locación de obra, suministro, etc. Que signifique salida de fondos, debe ser por compra directa cuando el monto no supere \$ 1.000.-, concurso de precios de 3 casas proveedoras cuando el monto exceda los \$1.000.-

### V.3.2 NORMATIVA VIGENTE

La normativa de Asociaciones Cooperadoras vigente -que rige el objeto de auditoría- se encuentra recopilada en el Anexo I.

### V.4 EL UNIVERSO

Existe información incompleta en el área correspondiente del Ministerio de Salud respecto del universo auditable.

Ello se debe a la falta de implementación del Registro Único y a la falta de fiscalización y control de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones, como indica la normativa aplicable.

Por lo expuesto en el párrafo anterior se confeccionó una muestra utilizando la siguiente información:

• **El universo detectado en el Informe de auditoría N° 3.16.00.01.02 fue el siguiente:**

- |                                                               |                                                            |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1. Hospital General de Agudos Dr. Teodoro Alvarez.            | 15. Hospital General de Agudos Dr. Jose Maria Penna.       |
| 2. Hospital de Emergencias Psiquiátricas Torcuato de Alvear.  | 16. Hospital General de Agudos Dr. Parmenio Piñero.        |
| 3. Hospital General de Agudos Dr. Cosme Argerich.             | 17. Hospital General de Agudos Dr. Ignacio Pirovano.       |
| 4. Hospital Neuropsiquiátrico Dr. José T. Borda.              | 18. Hospital de Quemados.                                  |
| 5. Hospital General de Agudos Dr. Carlos G. Durand.           | 19. Hospital General de Agudos Dr. José María Ramos Mejía. |
| 6. Hospital General de Agudos Dr. Juan A. Fernández.          | 20. Hospital General de Agudos Dr. Bernardino Rivadavia.   |
| 7. Hospital de Pediatría Dr. Juan P. Garrahan.                | 21. Hospital de Reahabilitación Dr. Manuel Rocca.          |
| 8. Hospital General de Niños Ricardo Gutiérrez.               | 22. Hospital de Oftalmología Santa Lucía.                  |
| 9. Hospital de Oftalmológico Dr. Pedro Lagleyze.              | 23. Hospital General de Agudos. Donación Dr. Santojanni.   |
| 10. Hospital de Rehabilitación Respiratoria María Ferrer.     | 24. Hospital General de Agudos Enrique Tornú.              |
| 11. Hospital Neuropsiquiátrico Braulio Moyano.                | 25. Hospital de gastroenterología Udaondo.                 |
| 12. Hospital de Odontología Dr. Jose Dueñas.                  | 26. Hospital General de Agudos Vélez Sársfield.            |
| 13. Hospital de Odontología Infantil Benito Quinquela Martín. | 27. Hospital General de Agudos Zubizarreta.                |
| 14. Hospital de Oncología Maria Curie.                        | 28. Instituto de Rehabilitación Psicosfísica.              |
|                                                               | 29. CESAC N° 15.                                           |
|                                                               | 30. Hospital Tobar García.                                 |
|                                                               | 31. Hospital de Infecciosos Muñiz.                         |

- |                                                                  |                                                         |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 32. Hospital de Niños Pedro de Elizalde.                         | 37. Centro de Salud Mental y Acción Comunitaria N° 1.   |
| 33. CESAC N° 1.                                                  | 38. Talleres Protegidos de Rehabilitación Psiquiátrica. |
| 34. CESAC N° 2.                                                  | 39. Hospital Ramón Sardá.                               |
| 35. CESAC N° 20.                                                 | 40. Centro de Odontología Infantil N° 4.                |
| 36. Centro de Salud Mental y Acción Comunitaria N° 3 "Ameghino". |                                                         |

• **El universo detectado a partir de las planillas de ingresos y egresos de las Asociaciones Cooperadoras enviadas por el Ministerio de Salud<sup>34</sup> fue el siguiente:**

1. HOSPITAL GENERAL DE AGUDOS TEODORO ÁLVAREZ.
2. HOSPITAL GENERAL DE AGUDOS COSME ARGERICH.
3. HOSPITAL PSIQUIÁTRICO JOSÉ BORDA.
4. HOSPITAL GENERAL DE AGUDOS CARLOS G. DURAND.
5. HOSPITAL GENERAL DE AGUDOS JUAN A. FERNÁNDEZ.
6. HOSPITAL GENERAL DE NIÑOS RICARDO GUTIÉRREZ.
7. HOSPITAL PSIQUIÁTRICO BRAULIO MOYANO.
8. HOSPITAL DE INFECCIOSOS FRANCISCO J. MUÑIZ.
9. HOSPITAL DE EMERGENCIAS ODONTOLÓGICAS JOSÉ DUEÑAS.
10. HOSPITAL DE ONCOLOGÍA MARÍA CURIE.
11. HOSPITAL GENERAL DE AGUDOS JOSÉ MARÍA PENNA.
12. HOSPITAL GENERAL DE AGUDOS PARMENIO PIÑERO.
13. HOSPITAL DE QUEMADOS.
14. INSTITUTO DE REHABILITACIÓN PSICOFÍSICA.
15. HOSPITAL OFTALMOLÓGICO SANTA LUCÍA.
16. HOSPITAL MARÍA FERRER.
17. HOSPITAL GENERAL DE AGUDOS FRANCISCO SANTOJANNI.
18. HOSPITAL MATERNO INFANTIL RAMÓN SARDÁ.
19. HOSPITAL PSIQUIÁTRICO CAROLINA TOBAR GARCÍA
20. HOSPITAL GENERAL DE AGUDOS ENRIQUE TORNÚ.
21. HOSPITAL DE GASTROENTEROLOGÍA CARLOS B. UDAONDO.
22. HOSPITAL GENERAL DE AGUDOS DALMACIO VÉLEZ SARSFIELD.
23. HOSPITAL GENERAL DE AGUDOS ABEL ZUBIZARRETA.
24. CENTRO DE SALUD MENTAL N° 3 ARTURO AMEGHINO.

<sup>34</sup> Respuesta a nuestra Nota 828/09 y reiteración 1040/09

## V.5 LA MUESTRA:

La muestra se confeccionó sobre la base de la siguiente documentación relevada y analizada:

- ✓ El universo establecido en el Informe de Auditoría N° 3.16.00.01.02.
- ✓ La documentación entregada por el Ministerio de Salud, respecto de los ingresos y egresos de 24 Asociaciones Cooperadoras, y el tipo de conflictividad informado por el mismo.
- ✓ Los entes cooperadores constituidos bajo la forma de Fundación, debido a la falta de control existente sobre ellos, por parte del área responsable del Ministerio de Salud.

| CRITERIO                                                                                                                        | ENTE COOPERADOR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| La significatividad de los ingresos anuales.                                                                                    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez (Recaudó en el año 2008 \$2.668.157,71)</li> <li>2. Asociación Cooperadora del Hospital General de Agudos Dr. Juan A. Fernández (Recaudó en 2008 –sin incluir el mes de febrero- \$449.496,88)</li> </ol>                                                                                                                           |
| La proporción del patrimonio de la cooperadora destinado a cubrir las necesidades del hospital.                                 | <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Asociación Cooperadora del Hospital General de Agudos Carlos G. Durand. (Destinó el 5,75% de su patrimonio para gastos del hospital y el 86,43% para cubrir sus gastos de estructura)</li> </ol>                                                                                                                                                                                                   |
| Por el grado de conflicto expresado por el Ministerio de Salud y/o la UAI                                                       | <ol style="list-style-type: none"> <li>4. Asociación Cooperadora del Hospital Municipal Cosme Argerich. (En estado de intervención)</li> <li>5. Asociación Cooperadora del Hospital General de Agudos Dalmacio Vélez Sarsfield (La SIGEBA solicitó que le revoquen el reconocimiento oficial por no corregir irregularidades y por que los costos de funcionamiento de la Cooperadora son superiores a lo que aporta al hospital)</li> </ol> |
| Por ser las cooperadoras constituidas como fundaciones y no poseer el Ministerio de Salud información alguna respecto de ellas. | <ol style="list-style-type: none"> <li>6. Fundación Juan A. Fernández.</li> <li>7. Fundación Hospital de Pediatría Prof. Dr. Juan P. Garrahan.</li> <li>8. Fundación Hospital Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna. (En el año 2005 se revocó el reconocimiento oficial a la Cooperadora del Hospital de Niños Pedro de Elizalde)</li> </ol>                                                                                                       |

## V.6 EL PRESUPUESTO:

El presupuesto de los Hospitales de las Asociaciones Cooperadoras y/o Fundaciones seleccionadas en la muestra es el siguiente:

| <b>Jurisdicción: N° 40 Ministerio de Salud</b><br><b>Unidad Ejecutora: N°</b><br><b>Programa: N° 52 Atención Médica General</b><br><b>Subprograma: N° 20 - Hospital General De Niños Ricardo Gutierrez</b> |        |                         |                       |                 |                |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Sub Programa                                                                                                                                                                                               | Inciso | Descripción             | Crédito Original 2008 | Crédito Vigente | Definitivo     | Devengado      |
| 20                                                                                                                                                                                                         | 1      | Gastos En Personal      | 90.018.509,00         | 108.621.483,00  | 108.602.565,82 | 108.602.565,82 |
| 20                                                                                                                                                                                                         | 2      | Bienes De Consumo       | 20.323.790,00         | 27.837.623,00   | 25.490.399,25  | 24.790.154,97  |
| 20                                                                                                                                                                                                         | 3      | Servicios No Personales | 14.305.194,00         | 17.704.272,00   | 17.458.500,14  | 17.425.834,57  |
| 20                                                                                                                                                                                                         | 4      | Bienes De Uso           | 85.000,00             | 4.218.177,00    | 3.588.175,28   | 3.588.175,28   |
| Fuente: DGPYP del Ministerio de Salud (GCBA)                                                                                                                                                               |        |                         | 124.732.493,00        | 158.381.555,00  | 155.139.640,49 | 154.406.730,64 |

| <b>Jurisdicción: N° 40 Ministerio de Salud</b><br><b>Unidad Ejecutora: N°</b><br><b>Programa: N° 52 Atención Médica General</b><br><b>Subprograma: N° 18 - Hospital General De Agudos Juan A Fernandez</b> |        |                         |                       |                 |                |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Sub Programa                                                                                                                                                                                               | Inciso | Descripción             | Crédito Original 2008 | Crédito Vigente | Definitivo     | Devengado      |
| 18                                                                                                                                                                                                         | 1      | Gastos En Personal      | 94.602.937,00         | 116.675.297,00  | 116.675.267,71 | 116.675.267,71 |
| 18                                                                                                                                                                                                         | 2      | Bienes De Consumo       | 19.776.447,00         | 23.160.826,00   | 21.818.756,43  | 21.611.816,06  |
| 18                                                                                                                                                                                                         | 3      | Servicios No Personales | 14.796.797,00         | 19.906.069,00   | 19.537.964,14  | 19.433.934,70  |
| 18                                                                                                                                                                                                         | 4      | Bienes De Uso           | 60.000,00             | 2.513.957,00    | 2.500.586,43   | 2.500.586,43   |
| Fuente: DGPYP del Ministerio de Salud (GCBA)                                                                                                                                                               |        |                         | 129.236.181,00        | 162.256.149,00  | 160.532.574,71 | 160.221.604,90 |

| <b>Jurisdicción: N° 40 Ministerio de Salud</b><br><b>Unidad Ejecutora: N°</b><br><b>Programa: N° 52 Atención Médica General</b><br><b>Subprograma: N° 16 - Hospital General De Agudos Carlos G. Durand</b> |        |                         |                       |                 |                |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Sub Programa                                                                                                                                                                                               | Inciso | Descripción             | Crédito Original 2008 | Crédito Vigente | Definitivo     | Devengado      |
| 16                                                                                                                                                                                                         | 1      | Gastos En Personal      | 92.623.210,00         | 110.159.931,00  | 110.155.753,68 | 110.155.753,68 |
| 16                                                                                                                                                                                                         | 2      | Bienes De Consumo       | 12.858.101,00         | 15.354.439,00   | 14.187.762,16  | 14.091.782,96  |
| 16                                                                                                                                                                                                         | 3      | Servicios No Personales | 11.669.164,00         | 13.562.539,00   | 13.245.211,64  | 13.059.504,96  |
| 16                                                                                                                                                                                                         | 4      | Bienes De Uso           | 60.000,00             | 5.570.590,00    | 5.570.589,04   | 5.570.589,04   |
| Fuente: DGPYP del Ministerio de Salud (GCBA)                                                                                                                                                               |        |                         | 117.210.475,00        | 144.647.499,00  | 143.159.316,52 | 142.877.630,64 |

| <b>Jurisdicción: N° 40 Ministerio de Salud</b><br><b>Unidad Ejecutora: N°</b><br><b>Programa: N° 52 Atención Médica General</b><br><b>Subprograma: N° 12 - Hospital General De Agudos Cosme Argerich</b> |        |                         |                       |                 |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Sub Programa                                                                                                                                                                                             | Inciso | Descripción             | Crédito Original 2008 | Crédito Vigente | Definitivo     | Devengado      |
| 12                                                                                                                                                                                                       | 1      | Gastos En Personal      | 106.654.243,00        | 140.119.777,00  | 139.512.959,54 | 139.512.959,54 |
| 12                                                                                                                                                                                                       | 2      | Bienes De Consumo       | 25.554.554,00         | 24.117.971,00   | 20.533.864,99  | 20.430.576,08  |
| 12                                                                                                                                                                                                       | 3      | Servicios No Personales | 13.188.489,00         | 16.070.524,00   | 15.721.097,51  | 15.177.557,31  |
| 12                                                                                                                                                                                                       | 4      | Bienes De Uso           | 60.000,00             | 3.138.293,00    | 3.134.460,58   | 3.134.460,58   |
| Fuente: DGPYP del Ministerio de Salud (GCBA)                                                                                                                                                             |        |                         | 145.457.286,00        | 183.446.565,00  | 178.902.382,62 | 178.255.553,51 |

| <b>Jurisdicción: N° 40 Ministerio de Salud</b><br><b>Unidad Ejecutora: N°</b><br><b>Programa: N° 52 Atención Médica General</b><br><b>Subprograma: N° 40 - Hospital General De Agudos Dalmacio Velez Sarsfield</b> |        |                         |                       |                 |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------|-----------------------|-----------------|---------------|---------------|
| Sub Programa                                                                                                                                                                                                       | Inciso | Descripción             | Crédito Original 2008 | Crédito Vigente | Definitivo    | Devengado     |
| 40                                                                                                                                                                                                                 | 1      | Gastos En Personal      | 38.253.384,00         | 51.458.494,00   | 51.458.461,34 | 51.458.461,34 |
| 40                                                                                                                                                                                                                 | 2      | Bienes De Consumo       | 2.466.748,00          | 3.703.576,00    | 3.314.753,99  | 3.312.325,32  |
| 40                                                                                                                                                                                                                 | 3      | Servicios No Personales | 2.700.753,00          | 3.386.814,00    | 3.190.729,33  | 3.151.840,77  |
| 40                                                                                                                                                                                                                 | 4      | Bienes De Uso           | 20.000,00             | 857.836,00      | 846.336,88    | 846.336,88    |
| Fuente: DGPYP del Ministerio de Salud (GCBA)                                                                                                                                                                       |        |                         | 43.440.885,00         | 59.406.720,00   | 58.810.281,54 | 58.768.964,31 |

| <b>Jurisdicción: N° 40 Ministerio de Salud</b><br><b>Unidad Ejecutora: N°</b><br><b>Programa: N° 52 Atención Médica General</b><br><b>Actividad: N° 42 - Hospital de Pediatría Juan P. Garrahan</b> |        |                    |                       |                 |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Sub Programa                                                                                                                                                                                        | Inciso | Descripción        | Crédito Original 2008 | Crédito Vigente | Definitivo     | Devengado      |
| 0                                                                                                                                                                                                   | 1      | Gastos En Personal | 1.178.460,00          | 912.882,00      | 912.879,31     | 912.879,31     |
| 0                                                                                                                                                                                                   | 5      | Transferencias     | 158.656.500,00        | 170.642.211,00  | 170.642.211,00 | 170.642.211,00 |
| Fuente: DGPYP del Ministerio de Salud (GCBA)                                                                                                                                                        |        |                    | 159.834.960,00        | 171.555.093,00  | 171.555.090,31 | 171.555.090,31 |

| <b>Jurisdicción: N° 40 Ministerio de Salud</b><br><b>Unidad Ejecutora: N°</b><br><b>Programa: N° 52 Atención Médica General</b><br><b>Subprograma: N° 17 - Hospital General De Niños Pedro Elizalde</b> |        |                         |                       |                 |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Sub Programa                                                                                                                                                                                            | Inciso | Descripción             | Crédito Original 2008 | Crédito Vigente | Definitivo     | Devengado      |
| 17                                                                                                                                                                                                      | 1      | Gastos En Personal      | 67.405.860,00         | 86.688.765,00   | 86.682.878,11  | 86.682.878,11  |
| 17                                                                                                                                                                                                      | 2      | Bienes De Consumo       | 9.453.874,00          | 10.655.368,00   | 9.661.297,69   | 9.590.796,75   |
| 17                                                                                                                                                                                                      | 3      | Servicios No Personales | 6.282.920,00          | 8.100.849,00    | 7.895.506,38   | 7.785.027,78   |
| 17                                                                                                                                                                                                      | 4      | Bienes De Uso           | 60.000,00             | 1.183.700,00    | 901.268,12     | 901.268,12     |
| Fuente: DGPYP del Ministerio de Salud (GCBA)                                                                                                                                                            |        |                         | 83.202.654,00         | 106.628.682,00  | 105.140.950,30 | 104.959.970,76 |

## V.7 INGRESOS, EGRESOS Y APORTES DE LOS ENTES COOPERADORES:

Del análisis de los ingresos y egresos declarados por las Asociaciones Cooperadoras, según Art. 11 de la Ordenanza 35.514, se confeccionó el siguiente cuadro.

| Estado de resultado de las Asociaciones Cooperadoras que presentaron la documentación al Ministerio de Salud |                             |                 |                                      |                                |                 |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------|-------------------------|
| Hospital                                                                                                     | Saldo Inicial al 01/01/2008 | Ingresos        | Egresos de la Asociación Cooperadora | Egresos destinados al hospital | Total egresos   | Resultado del ejercicio |
| Velez Sarsfield                                                                                              | \$ 2.558,41                 | \$ 198.239,32   | \$ 134.227,50                        | \$ 66.593,38                   | \$ 200.820,88   | -\$ 23,15               |
| Centro de Salud Mental Nº 3 Arturo Ameghino (*)                                                              | \$ 3.175,50                 | \$ 39.225,00    | \$ 10.532,83                         | \$ 30.001,55                   | \$ 40.534,38    | \$ 1.866,12             |
| Enrique Tornú                                                                                                | \$ 6.076,51                 | \$ 30.047,23    | \$ 19.404,13                         | \$ 14.839,43                   | \$ 34.243,56    | \$ 1.880,18             |
| Carlos B. Udaondo                                                                                            | \$ 124,95                   | \$ 134.161,05   | \$ 85.192,36                         | \$ 43.454,35                   | \$ 128.646,71   | \$ 5.639,29             |
| José T. Borda                                                                                                | \$ 7.014,82                 | \$ 72.796,00    | \$ 63.167,46                         | \$ 8.567,26                    | \$ 71.734,72    | \$ 8.076,10             |
| Braulio A. Moyano                                                                                            | \$ 17.204,81                | \$ 143.182,98   | \$ 24.648,77                         | \$ 126.318,27                  | \$ 150.967,04   | \$ 9.420,75             |
| José María Penna                                                                                             | \$ 5.413,82                 | \$ 649.055,87   | \$ 335.058,64                        | \$ 309.852,77                  | \$ 644.911,41   | \$ 9.558,28             |
| Instituto de Rehabilitación Psicofísica                                                                      | \$ 7.750,98                 | \$ 45.232,15    | \$ 22.376,54                         | \$ 20.928,94                   | \$ 43.305,48    | \$ 9.677,65             |
| Oftalmológico Santa Lucía                                                                                    | \$ 11.127,71                | \$ 349.138,95   | \$ 155.523,79                        | \$ 192.727,50                  | \$ 348.251,29   | \$ 12.015,37            |
| Carolina Tobar García                                                                                        | \$ 21.754,87                | \$ 1.640,00     | \$ 4.409,14                          | \$ 5.971,09                    | \$ 10.380,23    | \$ 13.014,64            |
| Carlos G. Durand                                                                                             | \$ 7.133,84                 | \$ 202.463,72   | \$ 181.158,34                        | \$ 12.054,49                   | \$ 193.212,83   | \$ 16.384,73            |
| De quemados                                                                                                  | \$ 102.363,27               | \$ 169.905,22   | \$ 44.519,91                         | \$ 209.895,10                  | \$ 254.415,01   | \$ 17.853,48            |
| María Ferrer                                                                                                 | \$ 24.468,95                | \$ 148.008,63   | \$ 75.383,81                         | \$ 71.921,18                   | \$ 147.304,99   | \$ 25.172,59            |
| Francisco Santojanni (*)                                                                                     | \$ 4.294,89                 | \$ 125.690,00   | \$ 16.882,64                         | \$ 80.886,51                   | \$ 97.769,15    | \$ 32.215,74            |
| De oncología M. Curie (*)                                                                                    | \$ 25.724,03                | \$ 138.685,92   | \$ 40.945,20                         | \$ 83.469,78                   | \$ 124.414,98   | \$ 39.994,97            |
| Ramón Sardá (*)                                                                                              | \$ 74.052,20                | \$ 222.935,44   | \$ 159.358,23                        | \$ 92.467,68                   | \$ 251.825,91   | \$ 45.161,73            |
| De odontología José Dueñas                                                                                   | \$ 59.192,15                | \$ 132.207,48   | \$ 76.524,30                         | \$ 48.855,26                   | \$ 125.379,56   | \$ 66.020,07            |
| Teodoro Alvarez                                                                                              | \$ 152.180,43               | \$ 398.203,38   | \$ 214.202,43                        | \$ 242.840,97                  | \$ 457.043,40   | \$ 93.340,41            |
| Francisco J. Muñiz                                                                                           | \$ 60.206,61                | \$ 269.830,00   | \$ 137.612,10                        | \$ 84.043,66                   | \$ 221.655,76   | \$ 108.380,85           |
| Abel Zubizarreta                                                                                             | \$ 233.090,18               | \$ 282.883,72   | \$ 206.854,26                        | \$ 181.460,33                  | \$ 388.314,59   | \$ 127.659,31           |
| Juan A. Fernandez (*)                                                                                        | \$ 115.238,49               | \$ 449.496,88   | \$ 106.814,71                        | \$ 304.958,79                  | \$ 411.773,50   | \$ 152.961,87           |
| Parmenio Piñero                                                                                              | \$ 531.232,42               | \$ 102.377,21   | \$ 61.776,81                         | \$ 261.026,79                  | \$ 322.803,60   | \$ 310.806,03           |
| Cosme Argerich (*)                                                                                           | \$ 186.088,27               | \$ 547.967,44   | \$ 150.070,27                        | \$ 247.703,81                  | \$ 397.774,08   | \$ 336.281,63           |
| Ricardo Gutierrez                                                                                            | \$ 721.749,53               | \$ 2.668.157,71 | \$ 669.389,77                        | \$ 1.700.911,01                | \$ 2.370.300,78 | \$ 1.019.606,46         |

(\*) El órgano cooperador no presentó la totalidad de la información con el detalle de los ingresos y egresos de 2008

- Del análisis de la documentación relevada se desprende que el sistema de recepción y archivo del Ministerio de Salud no es confiable ya que no se puede establecer si la documentación faltante es por ausencia de colaboración de las cooperadoras o por falencias de fiscalización del Ministerio. Esto atenta contra la exigencia que establece la Ordenanza Nº 35.514/80.
- En el cuadro se observa que 6 entes cooperadores (6/24=25% de la muestra) no presentaron el 100% de la documentación al Ministerio de

Salud del GCBA. Esta situación impide realizar la evaluación de sus evoluciones financieras por medio de éste procedimiento.

- No se pudo relevar documentación o información de las Fundaciones, como por ejemplo las que cooperan con el Hospital Garrahan o el Hospital Fernández, ya que no la presentaron en forma oportuna en el Ministerio de Salud.
- La Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez es la que tiene mayores ingresos y egresos anuales.
- La cooperadora del Hospital Carolina Tobar García es la que tiene menores ingresos y egresos anuales.

| <b>Ingresos y egresos declarados, según Art. 11 de la Ordenanza 35.514, por los Directores de los Hospitales respecto a sus Asociaciones Cooperadoras (año 2008)</b> |                                      |          |                                |          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------|--------------------------------|----------|-----------------|
| Hospital                                                                                                                                                             | Egresos de la Asociación Cooperadora |          | Egresos destinados al hospital |          | Total egresos   |
|                                                                                                                                                                      | Monto                                | %/ total | Monto                          | %/ total |                 |
| Carlos G. Durand                                                                                                                                                     | \$ 181.158,34                        | 93,76%   | \$ 12.054,49                   | 6,24%    | \$ 193.212,83   |
| José T. Borda                                                                                                                                                        | \$ 63.167,46                         | 88,06%   | \$ 8.567,26                    | 11,94%   | \$ 71.734,72    |
| Velez Sarsfield                                                                                                                                                      | \$ 134.227,50                        | 66,84%   | \$ 66.593,38                   | 33,16%   | \$ 200.820,88   |
| Carlos B. Udaondo                                                                                                                                                    | \$ 85.192,36                         | 66,22%   | \$ 43.454,35                   | 33,78%   | \$ 128.646,71   |
| Ramón Sardá (*)                                                                                                                                                      | \$ 159.358,23                        | 63,28%   | \$ 92.467,68                   | 36,72%   | \$ 251.825,91   |
| Francisco J. Muñoz                                                                                                                                                   | \$ 137.612,10                        | 62,08%   | \$ 84.043,66                   | 37,92%   | \$ 221.655,76   |
| De odontología José Dueñas                                                                                                                                           | \$ 76.524,30                         | 61,03%   | \$ 48.855,26                   | 38,97%   | \$ 125.379,56   |
| Enrique Tornú                                                                                                                                                        | \$ 19.404,13                         | 56,67%   | \$ 14.839,43                   | 43,33%   | \$ 34.243,56    |
| Abel Zubizarreta                                                                                                                                                     | \$ 206.854,26                        | 53,27%   | \$ 181.460,33                  | 46,73%   | \$ 388.314,59   |
| José María Penna                                                                                                                                                     | \$ 335.058,64                        | 51,95%   | \$ 309.852,77                  | 48,05%   | \$ 644.911,41   |
| Instituto de Rehabilitación Psicofísica                                                                                                                              | \$ 22.376,54                         | 51,67%   | \$ 20.928,94                   | 48,33%   | \$ 43.305,48    |
| María Ferrer                                                                                                                                                         | \$ 75.383,81                         | 51,18%   | \$ 71.921,18                   | 48,82%   | \$ 147.304,99   |
| Teodoro Alvarez                                                                                                                                                      | \$ 214.202,43                        | 46,87%   | \$ 242.840,97                  | 53,13%   | \$ 457.043,40   |
| Oftalmológico Santa Lucía                                                                                                                                            | \$ 155.523,79                        | 44,66%   | \$ 192.727,50                  | 55,34%   | \$ 348.251,29   |
| Carolina Tobar García                                                                                                                                                | \$ 4.409,14                          | 42,48%   | \$ 5.971,09                    | 57,52%   | \$ 10.380,23    |
| Cosme Argerich (*)                                                                                                                                                   | \$ 150.070,27                        | 37,73%   | \$ 247.703,81                  | 62,27%   | \$ 397.774,08   |
| De oncología M. Curie (*)                                                                                                                                            | \$ 40.945,20                         | 32,91%   | \$ 83.469,78                   | 67,09%   | \$ 124.414,98   |
| Ricardo Gutiérrez                                                                                                                                                    | \$ 669.389,77                        | 28,24%   | \$ 1.700.911,01                | 71,76%   | \$ 2.370.300,78 |
| Centro de Salud Mental Nº 3 Arturo Arceghino (*)                                                                                                                     | \$ 10.532,83                         | 25,98%   | \$ 30.001,55                   | 74,02%   | \$ 40.534,38    |
| Juan A. Fernandez (*)                                                                                                                                                | \$ 106.814,71                        | 25,94%   | \$ 304.958,79                  | 74,06%   | \$ 411.773,50   |
| Francisco Santojanni (*)                                                                                                                                             | \$ 11.773,96                         | 20,63%   | \$ 45.308,09                   | 79,37%   | \$ 57.082,05    |
| Parmenio Piñero                                                                                                                                                      | \$ 61.776,81                         | 19,14%   | \$ 261.026,79                  | 80,86%   | \$ 322.803,60   |
| De quemados                                                                                                                                                          | \$ 44.519,91                         | 17,50%   | \$ 209.895,10                  | 82,50%   | \$ 254.415,01   |
| Braulio A. Moyano                                                                                                                                                    | \$ 24.648,77                         | 16,33%   | \$ 126.318,27                  | 83,67%   | \$ 150.967,04   |

(\*) El órgano cooperador no presentó la totalidad de la información con el detalle de los ingresos y egresos de 2008.

- Del análisis de la documentación presentada al Ministerio de Salud, sobre los egresos anuales, se detecta que la Cooperadora del Hospital Carlos G. Durand solamente destinó el 6,24% (\$ 12.054,49) de los gastos

al nosocomio y el resto para cubrir sus gastos de estructura (93,76% o \$181.158,34).

- Las Asociaciones Cooperadoras de los hospitales José T. Borda, Vélez Sarsfield, Carlos B. Udaondo, Ramón Sardá, Francisco J. Muñiz, De odontología José Dueñas, Enrique Tornú, Abel Zubizarreta, José María Penna, Instituto de Rehabilitación Psicofísica y María Ferrer, destinan menos del 50% de sus egresos al efector de salud. (11/24= 46% de la muestra)

## **V.8 HALLAZGO DE AUDITORÍA**

### **V.8.1 HOSPITAL DE NIÑOS PEDRO DE ELIZALDE EX CASA CUNA:**

En el marco del presente proyecto, aunque fuera del período auditado, se hallaron indicios de la comisión de un ilícito que, desde una primera mirada, podría adjudicársele a la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde ex Casa Cuna.

El 30/06/05 se realiza un testamento, a favor del Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna con domicilio en la calle Montes de Oca 40, con firma certificada ante Escribano Público.

En el testamento se instituye a una persona de existencia real como legataria de los bienes muebles y al Hospital de Niños Pedro Elizalde ex Casa Cuna, sito en la calle Montes de Oca 40, el inmueble de la calle Coronel Ramón L. Falcón 2647 PB depto. 20 de esta Ciudad de Buenos Aires.

La testadora, falleció el 30/07/05 y el 11/08/06 la misma escribana protocoliza una escritura pública de cesión de derechos hereditarios de la sucesión de la fallecida, en forma onerosa. La misma le fue otorgada, por la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde ex Casa Cuna, a la Sra. Andrea Laura Ogliori y el Sr. Guillermo Bártoli.

El testamento de marras instituye en forma clara como legatario de su único inmueble al Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna.

El testamento aparece aparentemente adulterado agregándosele entre "al" y "Hospital Pedro de Elizalde" una *F.* en una clara maniobra de burlar la voluntad del testador e instituir como legatario a una persona jurídica distinta y privada como lo es la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde.

La Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna, en presunta ilícita apropiación cedió los derechos de la sucesión a terceros por un monto de \$77.400.- abonando a la vez gastos de honorarios a un profesional de \$4.300.- de los que se desconoce la gestión realizada por dicho profesional.

Por otra parte el precio de venta es irrisorio tratándose de un departamento de dos ambientes en la Ciudad de Buenos Aires.

#### V.8.2 ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL COSME ARGERICH

La intervención de la Asociación Cooperadora del Hospital Argerich data del año 2002, por parte de la ex Secretaría de Salud, del GCBA, quien nombró una delegada normalizadora para regularizar la situación de la Asociación Cooperadora. Luego, atento la denuncia de un miembro de la Asociación, disconforme con la "intromisión" del Gobierno de la Ciudad en la Institución, en fecha 20/03/2006, la Inspección General de Justicia designó una interventora normalizadora (Resol. 517/2006) la **Dra. María Alejandra Leguizamón Pondal** (DNI 14.703.201), por un plazo de 90 días hábiles administrativos.

Con motivo del Proyecto de auditoría N° 3.09.06, se seleccionó a la mencionada Asociación Cooperadora por el grado de conflicto expresado en la respuesta a nuestra nota AGCBA, por el Ministerio de Salud, del GCBA, y/o la UAI.

En ningún momento, desde el comienzo de las tareas de auditoría<sup>35</sup> (en el órgano cooperador), se hizo presente la Interventora. Solo se mantuvo contacto telefónico de manera ocasional, y a instancias del equipo auditor.

Asimismo se constató, inmediatamente, un alto riesgo sobre los movimientos de fondos. Esta falta de control patrimonial, refleja en el hecho que -la institución auditada- no posee una caja de ahorro o cuenta corriente; el sistema de archivo de la documentación no es confiable; se detectaron comprobantes de egresos sin documentación ni facturas de respaldo, o carentes de la correspondiente firma del Director del hospital, entre otras cuestiones.

Frente a tales hechos se procedió, el 23/10/2009 a las 10hs, a realizar un procedimiento de arqueo de caja y efectivo. Para ello, se solicitó el último saldo de dinero en efectivo, según los registros del sistema informático, de la Asociación Cooperadora.

El saldo asciende al monto de \$554.975,50 (quinientos cincuenta y cuatro mil novecientos setenta y cinco con 50 centavos). El registro corresponde al 21/10/2009.

Según los dichos de la Sra. Teresa Luján Gutiérrez (empleada monotributista de la asociación cooperadora), el efectivo se encontraba en la tesorería del hospital, bajo llave, siendo imposible para ella brindarnos el acceso a los fondos. La Sra. Teresa Gutiérrez nos comunica, telefónicamente con la Interventora quien nos manifiesta que la única llave de la caja la tenía en su poder y que no podía enviarla porque se encontraba en el interior del país.

Luego de las múltiples trabas y demoras, a los fines de continuar con el procedimiento, se concurrió a la Dirección de Hospital (12:30hs), donde el Director intentó, infructuosamente, establecer comunicación telefónica con la

---

<sup>35</sup> 29/09/2009

Dra. María Alejandra Leguizamón Pondal, quedando establecido, por los dichos de la empleada de la cooperadora, que la interventora se hará presente el martes 27/10/2009 para poner a disposición los fondos.

Por tal motivo, el Director habilitó (al equipo auditor) el acceso a la División Tesorería y a la apertura total de tesoro del nosocomio. Del relevamiento ocular se constató que el monto, supra mencionado, no se encuentra resguardado en la caja fuerte de la División Tesorería. Se labró un acta, la cual fue suscripta por los auditores intervinientes (AGCBA), el representante legal y el tesorero del Hospital Cosme Argerich.

El día 26/10/2009, por requerimiento del Subdirector Médico del Nosocomio, el Escribano (matrícula N° 4128) labró un acta de constatación<sup>36</sup> sobre el estado de las puertas de la cooperadora del hospital Cosme Argerich. Allí asentó que ambas puertas poseen una faja de seguridad pegada en la unión de las puertas y otra en la cerradura.

Con fecha 27/10/2009, se hicieron presentes, en el 3° piso de Hospital Cosme Argerich: tres representantes de la UAI (Ministerio de Salud – GCBA); un Escribano Público; cuatro representantes de la Dirección de Salud (AGCBA); el Subdirector Médico y el representante legal del Hospital; la Interventora Normalizadora (IGJ) y todos los empleados de la Asociación Cooperadora.

A las 9:50 Dra. Alejandra Leguizamón Pondal violó la clausura, al romper la faja de seguridad, e ingresó a las oficinas del órgano cooperador. En el lugar, el equipo de la AGCBA confeccionó un acta dejando constancia que el dinero no se encontraba en el local de la Asociación Cooperadora del Hospital Municipal Cosme Argerich.

<sup>36</sup> Escritura N° 228.

El Escribano que asistió al procedimiento, labró otra acta de constatación<sup>37</sup>, donde dejó plasmado el resultado del acta confeccionada por los auditores de la AGCBA, y agregando que la Dra. Leguizamón Pondal afirmó que el dinero se halla depositado en una caja de seguridad, relacionada a la cuenta 598-2/138/8 del banco Galicia, la suma de (aproximadamente) quinientos setenta y cuatro mil pesos. La cuenta a la cual está relacionada la caja de seguridad donde están los fondos de la Cooperadora pertenece a la Dra. Leguizamón Pondal, por lo cual el dinero se encuentra confundido con su patrimonio.

Finalizado el procedimiento, la Interventora se comprometió a poner a disposición de la AGCBA, y del personal del Ministerio de Salud, el dinero aludido dentro del plazo de 48hs. a fin de demostrar su existencia. Ello no se efectivizó.

Por Nota N° 2880/09, del 28 de octubre de 2009, se intimó a la Interventora Normalizadora a que facilite, a este organismo de control (en la sede del banco donde se encuentra la caja de seguridad), la vista del dinero correspondiente a la Asociación Cooperadora del Hospital Argerich.

Concomitantemente se concurrió a la Inspección General de Justicia, con la finalidad de solicitar vista del expediente de la intervención. Allí se informó que el expediente se encuentra, desde el 29/9/2009 (por pase interno), en el Despacho Privado del Inspector General. Ante la negativa, de su puesta a disposición, se giró Nota N° 2865/AGCBA/09, la cual tuvo que ser reiterada.

El día 03/11/2009, y luego de reiterados intentos de comunicación no se pudo constatar la existencia de los fondos, de la Asociación Cooperadora, que se encuentran en poder de la Dra. María Alejandra Leguizamón Pondal (DNI 14.703.201) y en la misma fecha se recibió Nota N° 3434/09, firmada

<sup>37</sup> Escritura N° 230

por la Sra. Teresa Luján Gutiérrez, por la cual se informa que la Interventora no concurre a cumplir sus tareas habituales por prescripción médica.

El día 4/11/09 se recibió nota de la Dra. Leguizamón informando que el banco le otorga sala para realizar el recuento del dinero existente en su caja de seguridad recién el día 17/11/09 a las 11 hs.

El día 4/11/09 se logró tomar vista del expediente en la Inspección General de Justicia, en el mismo se comprobó que el Sector que se ocupa de las Asociaciones Civiles y Fundaciones ha promovido la remoción de la interventora normalizadora, Dra. María Alejandra Leguizamón Pondal por incumplimiento de sus funciones y por haber excedido el plazo de 90 días indicado en su designación sin realizar actos tendientes a regularizar la situación de la Asociación Cooperadora.

El día 17/11/09 se recibe nota de la Interventora, manifestando la imposibilidad de realizar el arqueo, ya que la IGJ no podría estar presente. Nos comunicamos telefónicamente con el Inspector General quien negó haber estado en conocimiento del procedimiento, ni haber obstaculizado el mismo.

El 20/11/09 enviamos dos cartas documento a la Interventora Normalizadora<sup>38</sup>, a fin de intimarla por el término de 48 hs. a que ponga los fondos a disposición de esta auditoría para su arqueo. Las mismas fueron entregadas por el Correo Oficial, el día 23/11/09 y a la fecha no han sido contestadas.

El 3 de diciembre de 2009, atento lo decidido por la Comisión de Supervisión de Salud, se remite el presente papel de trabajo con la documentación correspondiente a la Dirección General de Asuntos Legales, a fin que se

<sup>38</sup> Una al domicilio de la Asociación Cooperadora y otra a su domicilio constituido en la IGJ.

expida sobre la posibilidad de realizar las denuncias penales que correspondan.

## **VI.- OBSERVACIONES**

### ***FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE LOS ENTES COOPERADORES***

**VI.1** El Ministerio de Salud incumple con las funciones de control establecidas en los arts. 21 y 22 de la Ordenanza N° 35.514/80<sup>39</sup>.

VI.1.1 El Director General de Atención de la Salud (o la estructura que a la fecha la reemplace) no efectúa la fiscalización permanente de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones como se establece en la Resolución N° 1.769/SS/01.

VI.1.2 La Dirección de Control de Gestión no efectúa auditorías, seguimientos o monitoreos, de conformidad a lo establecido en la Resolución N° 2056/SS/01. Se limita a solicitar y reclamar la información referida a ingresos y egresos mensuales<sup>40</sup>. Del análisis de esa información se observó que las Asociaciones Cooperadoras de los Hospitales, Francisco Santojanni, De oncología M. Curie, Ramón Sardá, Juan A. Fernández, Cosme Argerich y el Centro de Salud Mental N° 3 Arturo Ameghino, no presentaron el 100% de la documentación concerniente a la evolución de sus estados de resultados.

VI.1.3 También se observó que no hubo intimaciones por parte del Ministerio de Salud. Esto atenta contra lo establecido en el Art. 20 de la Ordenanza N° 35.514/80.

<sup>39</sup> Contestación a Nota AGCBA N° 828/09. P.T.N° 13 Respuesta del Ministerio de Salud y contestaciones de notas AGCBA, por parte de los Directores de Hospitales y Asociaciones Cooperadoras.

<sup>40</sup> Contestación a Nota AGCBA N° 828/09, folio 7. P.T.N° 13 Respuesta Ministerio de Salud.

VI.1.4 La normativa de estructuras del Departamento Ejecutivo que establece las misiones, funciones y responsabilidades primarias de cada área tiene lagunas que impiden delimitar estas responsabilidades. El Ministerio de Salud no ha dictado normas que la aclaren y definan las áreas responsables de fiscalizar el funcionamiento de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones de los efectores de Salud.

VI.1.5 El órgano jurídico del Ministerio de Salud, desconoce su propio poder de control sobre las Asociaciones Cooperadoras. Desconoce la normativa específica que regula el reconocimiento oficial otorgado por el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires. Confunde las diferentes reparticiones públicas con competencias concurrentes y distintos aspectos o ámbitos de control que poseen el Ministerio de Salud y la Inspección General de Justicia con funciones yuxtapuestas que dificultan la competencia que le es propia<sup>41</sup>.

VI.1.6 El área responsable del Ministerio de Salud no cumplió con el Punto 6.4 de la Resolución 260/92, ya que no existe una nómina de Asociaciones Cooperadoras, lo que dificultó el trabajo de este equipo de auditoría<sup>42</sup>.

VI.1.7 El área responsable del Ministerio de Salud no cumplió con la creación del Registro Único de Asociaciones Cooperadoras, Fundaciones y/o Asociaciones Civiles, como indicara la Resolución N° 1.061/SS/2000<sup>43</sup>.

VI.1.8 El área responsable del Ministerio de Salud incumple con el art. 10 de la Ordenanza 35.514 y Resolución N° 1.061/SS/2000, ya que no ha

<sup>41</sup> "La yuxtaposición de normas nacionales y locales dificulta de sobremanera determinar la naturaleza jurídica, el régimen jurídico y los órganos que deberán tener competencia y jurisdicción en tales entidades..." Contestación a Nota AGCBA N° 828/09.

<sup>42</sup> Contestación a Nota AGCBA N° 828/09. P.T.N° 13 Respuesta del Ministerio de Salud.

<sup>43</sup> Contestación a Nota AGCBA N° 828/09. P.T.N° 13 Respuesta del Ministerio de Salud

creado el legajo por cada Institución Cooperadora, con la documentación indicada en la norma<sup>44</sup>.

### **APROPIACIÓN DE FONDOS PÚBLICOS**

**VI.2** La Fundación del Hospital de Niños Pedro de Elizalde se apropió de los fondos que correspondían al Hospital en concepto de donaciones por probations por la suma de \$54.706,23.- (Pesos Cincuenta y Cuatro Mil Setecientos Seis con Veintitrés Centavos)<sup>45</sup>. La Asociación Cooperadora del Hospital Juan A. Fernández, cobró \$75 en concepto de una probations que el juzgado ordenó se pague al hospital. La Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez se apropió de fondos públicos que en concepto de probations debería haber cobrado el hospital por un total de \$21.790,00 (68 casos detectados)

### **PROTOCOLOS DE INVESTIGACIÓN:**

**VI.3** La Fundación Hospital de Agudos Cosme Argerich<sup>46</sup>, la Asociación Cooperadora del Hospital Juan A. Fernández<sup>47</sup>, la Fundación del Hospital de Niños Pedro de Elizalde<sup>48</sup> y la Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez<sup>49</sup>, reciben el dinero proveniente de los Protocolos de Investigación que se realizan en la infraestructura Hospitalaria, y que involucran pacientes y personal del hospital.

### **CESIÓN DE ESPACIOS DEL DOMINIO PÚBLICO:**

**VI.4** No existe un registro ni un control directo por parte del Ministerio de Salud, ni de la Dirección del Hospital respectivo, de los espacios del dominio

<sup>44</sup> Contestación a Nota AGCBA N° 828/09. P.T.N° 13 Respuesta del Ministerio de Salud

<sup>45</sup> P.T.N° 45 Probations

<sup>46</sup> En la muestra realizada el cobro por Protocolos de Investigación asciende a \$10.828,39.

<sup>47</sup> En la muestra realizada el cobro por Protocolos de Investigación asciende a \$70.837.

<sup>48</sup> P.T. N° 37. Entrevista Fundación del Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna. P.T. N° 039 muestra de ingresos.

<sup>49</sup> En la muestra realizada el cobro por Protocolos de Investigación asciende a \$12.500.

público que han sido cedidos a las Asociaciones Cooperadoras dentro del hospital, para obtener recursos de su explotación<sup>50</sup>.

VI.4.1 De un total de 13 espacios de dominio público<sup>51</sup> que están siendo explotados por los entes cooperadores en los efectores de salud, 11 de ellos no cuentan con el contrato de cesión<sup>52</sup> de espacio público que debe otorgar el Departamento Ejecutivo. Los entes cooperadores que no acreditaron contar con el contrato de cesión son: La Asociación Cooperadora del Hospital Argerich por la explotación de TV por tiempo; la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez por la explotación de la confitería y del Kiosco; la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández por la explotación de TV por tiempo, buffet, kiosco, fotocopidora – librería, telefonía pública, exhibición-venta de libros; la Fundación Elizalde por la explotación del buffet y la Asociación Cooperadora del Hospital Durand por la explotación de la TV por tiempo.

VI.4.2 Los 2 espacios públicos que cuentan con contrato de cesión, son los que explotan la Asociación Cooperadora del Hospital Argerich (Buffet-kiosco) y la Asociación Cooperadora del Hospital Durand (Confitería-bar). Solo el del Buffet de la Asociación Cooperadora del hospital Argerich fue realizado de acuerdo al modelo de convenio aprobado por el Decreto N° 7.356/85, incumpliendo con el Punto 1.2.2. de la Resolución 260/SS/92.

VI.4.3 De 13 espacios de dominio público, 12 presentan contratos<sup>53</sup> con terceros prestadores, de los cuales 9 carecen del aval<sup>54</sup> del Director del

<sup>50</sup> Ordenanza 35.514, art.11 inc g). P.T. N° 67.

<sup>51</sup> Existentes en los efectores de la muestra.

<sup>52</sup> La Fundación Elizalde tiene en trámite su permiso desde el año 2005. La Asociación Cooperadora del Hospital Fernández tiene en trámite su permiso desde el año 2005. P.T. N°67 Análisis de los Contratos.

<sup>53</sup> El contrato faltante es del buffet del Hospital Argerich, ni la Asociación Cooperadora, ni el tercero que explota su concesión nos facilitaron el mismo.

<sup>54</sup> Cuatro (4) contratos pertenecientes a la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández: Televisión por Tiempo, Fotocopidora y Librería, Exhibición y Venta de Libros, Promoción de Benefactores en su texto manifiestan: "... el presente se formaliza con la visación del Sr.

Hospital, incumpliendo con el Punto 1.2.2. de la Resolución 260/SS/92. Los contratos con terceros promotores que carecen del aval del director del hospital son: La Asociación Cooperadora del Hospital Argerich por la explotación del buffet; la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez por la explotación de la confitería y del Kiosco (2 espacios 1 contrato); la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández por la explotación de TV por tiempo, fotocopidora-librería, telefonía pública, exhibición-venta de libros; la Fundación Elizalde por la explotación del buffet y la Asociación Cooperadora del Hospital Durand por la explotación de la confitería y TV por tiempo.

VI.4.4 De los 12 contratos con terceros prestadores por la explotación de los espacios públicos ubicados en los efectores de salud, ninguno de ellos establece en sus cláusulas la exigencia de contratar pólizas de seguros para resguardo de los intereses del GCBA.

### ***DIRECCIÓN GENERAL DE CONCESIONES***

**VI.5** La Dirección General de Concesiones<sup>55</sup> no lleva en debida forma ni mantiene actualizado, el registro<sup>56</sup> de los espacios pertenecientes al dominio público del Gobierno de la Ciudad que han sido cedidos a terceros, incumpliendo con sus responsabilidades primarias, dadas por el Anexo 2/9 del Decreto 2075.

Director del Hospital Fernández..." ; hacen mención a la visación del Sr. Director o establecen que lo suscriben ad referendum de la Dirección del Hospital, sin embargo los citados directores no suscriben el instrumento ni se adjuntó otro documento que de certeza del aval. por lo que dichos contratos son tomados como carecientes del aval indicado en la normativa.

<sup>55</sup> Dependiente del Ministerio de Desarrollo Económico GCBA.

<sup>56</sup> Contestación a Nota AGCBA N° 1205/09 y 1641/09.

VI.5.1 De 6 (seis) contratos remitidos a este organismo, por la Dirección General de Concesiones 3 de ellos están desactualizados<sup>57</sup>.

VI.5.2 De 12 contratos que involucran espacios del dominio público, 5 de ellos la Dirección General de Concesiones, no los tiene registrados<sup>58</sup>.

VI.5.3 La Dirección General de Concesiones no intervino en ninguno de los 12 contratos que involucran espacios de dominio público.<sup>59</sup>

VI.5.4 La Dirección General de Concesiones omitió realizar las acciones correspondientes a fin de regularizar la situación de los espacios de dominio público cedidos a la Cooperadora del Hospital Argerich<sup>60</sup>, en cumplimiento de sus responsabilidades primarias dadas por el Anexo 2/9 del Decreto 2075.<sup>61</sup>

<sup>57</sup> Contestación a Nota AGCBA N° 1205/09 y 1641/09. De la Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez enviaron el "Contrato de Uso y Explotación de la Confitería, Kiosco y Carros de Venta" suscripto en el año 2003 con vencimiento en el año 2006 (el vigente fue suscripto en el año 2008); de la Asociación Cooperadora del Hospital Carlos A. Durand enviaron el Contrato de Bar, Confitería y Restaurante suscripto en el año 2002, adjuntaron la prórroga con vencimiento 2006 y una posterior con vencimiento 2008 (el vigente fue suscripto en el mes de octubre de 2008, con vencimiento 2001); De la Asociación Cooperadora del Hospital Juan A. Fernández, enviaron el Contrato de Televisión Por Tiempo que vencía en Mayo de 2009, el vigente lo es por una prórroga suscripta en el mes de abril de 2009, contrato de Explotación de Fotocopiadora y Artículos de Librería remitieron el suscripto en el año 2006 y no remitieron su prórroga suscripta en el año 2009.

<sup>58</sup> P.T. N° 67 Análisis de los contratos de los entes cooperadores.

<sup>59</sup> Decreto 2075/07 y Ley 2095/06.

<sup>60</sup> P.T. N° 67. Análisis de los contratos. Informe N° 2373-DGcons-2009, del 10/07/2009.

<sup>61</sup> Anexo 2/9 Decreto N° 2075: **DIRECCIÓN GENERAL CONCESIONES:**

**Descripción de Responsabilidades Primarias:**

Administrar las concesiones existentes de manera de dar cumplimiento a los contratos establecidos por la Ciudad de Buenos Aires.

Promover el mejor aprovechamiento del espacio y la propiedad pública para que, por medio de concesiones, pueda promover el bien

común del ciudadano y proteger el ambiente natural y la convivencia social.

Controlar que las concesiones otorgadas cumplan con los objetivos fijados.

Gestionar el correcto pago de los cánones en tiempo y forma, así como el establecimiento de las multas e intereses en caso de corresponder.

Realizar las mejoras en los contratos que sean necesarias para un mejor servicio al ciudadano y la protección del medio ambiente natural, social y visual de la ciudad.

VI.5.5 Las Instituciones Cooperadoras del Hospital Argerich<sup>62</sup>, Fernández<sup>63</sup>, Durand<sup>64</sup> y Elizalde<sup>65</sup>, explotan espacios de dominio público, sin contar con el permiso, uso y explotación correspondiente otorgado por la Dirección General de Concesiones<sup>66</sup>. La concesión del buffet del Hospital Elizalde no está otorgada ni documentada por la Dirección General de Concesiones del Ministerio de Desarrollo Económico<sup>67</sup>.

### **ARANCELAMIENTO ENCUBIERTO**

VI.6 Se detectaron arancelamientos encubiertos<sup>68</sup> atentando contra la gratuidad del servicio público de salud y en violación a la Constitución de la Ciudad, la Ley N° 153, la Ordenanza N° 47.111, el Decreto N° 179/84, la Resolución N° 3851/56, la Resolución N° 1130 /01/DGCBA y la Resolución N° 2056/00.

VI.6.1 La Fundación del Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna, mediante arancelamientos encubiertos en la figura de donación voluntaria, recauda sumas de dinero para abonar los honorarios de los perfusionistas<sup>69</sup>.

---

Llevar el registro de todas las concesiones otorgadas por la Ciudad Autónoma de Buenos Aires así como un registro de concesionarios.

Realizar evaluaciones periódicas a los concesionarios, las cuales serán requeridas a la hora de renovar o caducar sus contratos.

<sup>62</sup> Televisión por Tiempo.

<sup>63</sup> Televisión por Tiempo; Buffet y kiosco; Fotocopiadora y librería; Teléfonos Públicos y Stand de Libros.

<sup>64</sup> Televisión por Tiempo.

<sup>65</sup> Buffet. Mediante Informe 1640 DGConc/2009 se informa que el Hospital Elizalde no cuenta con permisos de cesión de espacios públicos. La Fundación manifestó que el permiso se encuentra en trámite.

<sup>66</sup> P.T.N° 67 Análisis de los contratos de los entes cooperadores.

<sup>67</sup> Nota N° de la Dirección General de Concesiones

<sup>68</sup> Ver Anexo II Arancelamientos encubiertos.

<sup>69</sup> Estos profesionales participan en intervenciones de cirugía cardíaca, realizando el armado, llenado y desarmado del circuito extracorpóreo, y la conducción y detención de la perfusión; cuando se trata de llevar a cabo las técnicas de asistencia circulatoria, en trasplantes de órganos, y con el uso de asistidores cardíacos, respiratorios y hemofiltradores.

VI.6.2 La Asociación Cooperadora del Hospital Municipal Cosme Argerich, recauda fondos mediante arancelamientos encubiertos en forma de contribución voluntaria, de las cirugías estéticas y otras cirugías que se realizan en el Hospital.

VI.6.3 En la A. Cooperadora del Hospital Gutiérrez se encontraron recibos en los cuales se registraron 34 ingresos por estudios realizados a terceros en el hospital. El monto ascendió a \$10.840.-

### **INGRESOS POR CURSOS<sup>70</sup>**

VI.7 En las A. Cooperadoras del Hospital Dr. Juan A. Fernández y del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez se recibieron pagos, en carácter de donaciones por cursos dados en el hospital, por personal del hospital.

### **SISTEMA DE GUARDA DE DOCUMENTACIÓN Y REGISTROS CONTABLES**

VI.8 En el 100% de los entes Cooperadores auditados se observó la existencia de deficiencias en el sistema de guarda de documentación y registros contables.

VI.8.1 La Fundación Elizalde lleva un sistema de control de registro de "probations ingresadas" el cual no es confiable. Se verificó la existencia de 5 (cinco) recibos que no estaban incluidos en el mencionado listado, por un monto de \$1190,74.-

En las Observaciones al Informe N° 3.06.04 Cirugía Cardiovascular Infantil, se lee: "Actualmente no existe en el Organigrama el cargo ni la función de Técnico Perfusionista de circulación extracorpórea, que se efectúa desde el año 1963, incorporándose con cargo de Técnicos en Hemoterapia o Instrumentadoras. Los técnicos perfusionistas no están considerados en la estructura formal del Ministerio. Los agentes cobran sus salarios por sistema de guardias técnicas.

<sup>70</sup> Son cursos que se dictan en las instalaciones del Hospital, avalados por el Codei, con personal del hospital y recursos del hospital.

VI.8.2 El sistema de guarda de documentación de respaldo en la Fundación Fernández y de la A. Cooperadora del Hospital Gutiérrez es ineficiente. No se pudo encontrar 2 recibos de ingresos en el primer ente y un recibo de ingresos en el segundo.

VI.8.3 La A. Cooperadora del Hospital Argerich registró cobros por la explotación de un predio cedido por el "Instituto de la Vivienda de la Ciudad" para su explotación como playa de estacionamiento. Por la documentación relevada no se pudo establecer la correspondencia entre el monto recaudado y el recibo de ingreso que confeccionó el ente auditado.

VI.8.4 La A. Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez utiliza concomitantemente Factura "C" y Recibo "C", lo que trae como consecuencia la posible duplicación del registro de los ingresos.

VI.8.5 En las Asociaciones Cooperadoras del Hospital Argerich y Fernández, que representa el 29% de los entes auditados, a los pedidos del hospital no le asignó un número de registro. Esto no permite determinar el universo de los pedidos realizados por el hospital, así como el grado de cumplimiento por parte del ente cooperador.

VI.8.6 Las Asociaciones Cooperadoras de los Hospitales Argerich, Durand y Fundación Elizalde, que representan el 43% de los entes auditados, realizaron pagos mayores a \$1000 en efectivo. En el caso de la A. Cooperadora del Hospital Argerich el 100% de los pagos mayores a \$1.000.- se efectuaron en efectivo; en el de la A. Cooperadora del Hospital Durand el 49% de los pagos que realiza y en la Fundación Elizalde el 9% de los pagos en efectivo fueron mayores a \$1000.- Se incumple con el Art. 1º de la Ley antievasión N° 25.345, tornándolos nulos y siendo susceptibles de reclamo.

## **INCUMPLIMIENTO DE ACUERDO EN EL LÍMITE DEL GASTO**

**VI.9** La A. Cooperadora del Hospital Vélez Sarsfield destinó más del 20% de sus ingresos netos mensuales para solventar sus gastos de estructura. Se incumplió con el acta firmada entre la Dirección del Hospital, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Salud (GCBA) y el Presidente de la Cooperadora, cuya Cláusula Primera indica que: *La Cooperadora se compromete a limitar los egresos "Destinados a la Asociación Cooperadora" a no más del 20% de los "Egresos Netos Mensuales", definidos estos como los "Ingresos Totales" menos las "Comisiones por Cobranzas"*

## **INCUMPLIMIENTOS A LA NORMATIVA**

**VI.10** Se verificaron incumplimientos graves a la Ordenanza N° 35.514/80, y a la Resolución N° 260/SS/92 que la reglamenta. Los casos de mayor significatividad son los siguientes:

### **VI.11 INTERVENCIÓN ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL COSME ARGERICH<sup>71</sup>.**

VI.11.1 La interventora normalizadora de la Asociación Cooperadora, Dra. María Alejandra Leguizamón Pondal, no puso a disposición de este organismo de control la suma de \$555.000.- (Pesos Quinientos Cincuenta y Cinco Mil) para su arqueo. El monto surge de las declaraciones volcadas por la Interventora ante escribano público. A la fecha se desconoce el destino de los fondos, persistiendo la confusión de patrimonios entre la Asociación Cooperadora y la Interventora Normalizadora.

VI.11.2 El Director del Hospital recibe los informes mensuales de egresos e ingresos, es asesor técnico de la Asociación y encargado de la fiscalización directa de su funcionamiento<sup>72</sup>. El mismo no cumplió con sus funciones de

<sup>71</sup> Ver P.T.N° 079 Situación de los fondos. Asociación Cooperadora Argerich.

<sup>72</sup> Art. N° 21 y 33 del Estatuto de la Asociación Cooperadora del Hospital Cosme Argerich.

control ni intimó a la Interventora a regularizar la confusión patrimonial entre ella y la Asociación Cooperadora.

## RESPECTO DE LOS EGRESOS

### VI.12 SOLICITUD DE ADQUISICIÓN

VI.12.1 No se confeccionó la Solicitud de Adquisición/Reparación en el 71% (5/7 casos) de las entidades auditadas (no se cumple con el punto "2.1.a" de la Resolución 260/92).

VI.12.2 En el 71% (5/7 casos) de las entidades auditadas se detectaron pedidos de adquisición y/o servicios que no fueron autorizados por el Director del hospital. Se incumple con el punto "2.1.a" de la Resolución 260/92.

### VI.13 ÓRDENES DE COMPRA

VI.13.1 Las Asociaciones Cooperadoras de los Hospitales Argerich, Durand, Fernández y la Fundación Elizalde, no confeccionan Órdenes de Compra. No se cumple con el punto "2.1.b" de la Resolución 260/92, en el 57% (4/7 casos) de las entidades auditadas.

VI.13.2 La Fundación Elizalde confecciona las Órdenes de Compra sin hacerlas firmar por personal responsable. Se incumple con el punto "2.1.b" de la Resolución 260/92.

### VI.14 REMITOS

VI.14.1 En 4 de los 7 entes cooperadores (54%) se detectaron Remitos que no fueron conformados por algún responsable del hospital. No se cumple con los puntos "2.1.c" y "2.5.1" de la Resolución 260/92.

VI.14.2 Los Remitos conformados se archivan separados de las Órdenes de Compras en el 57% (4/7 casos) de las entidades auditadas. Se incumple con los puntos "2.4" y "2.5.1" de la Resolución 260/92.

#### **VI.15 FACTURAS**

VI.15.1 Las Facturas no tienen el "controlado" por el responsable en el 71% (5/7 casos) de los entes auditados. No se cumple con los puntos "2.1.c" y "2.1.d" de la Resolución 260/92.

VI.15.2 No se hicieron firmar las Facturas por el Tesorero y por la Dirección del hospital en el 86% (6 de 7 casos) de los entes auditados. Se incumple con el punto "2.2" de la Resolución 260/92.

VI.15.3 No se utilizó la Factura original (sólo fotocopia) para efectuar todos los pagos en el 71% (5 de 7 casos) de los entes auditados. No se cumplió con lo establecido en los puntos "2.2" y "3.2" de la Resolución 260/92.

VI.15.4 Las Facturas no tienen el sello de pagado ni la fecha de pago en el 86% (6/7 casos) de los entes auditados. Se incumple con el punto "2.1.d" de la Resolución 260/92.

VI.15.5 No se tuvo a la vista el Recibo del proveedor en el 86% (6 de 7 casos)<sup>73</sup> de los entes auditados. No se cumple con lo establecido en el punto "2.1.d" de la Resolución 260/92.

VI.15.6 Se efectuaron pagos sin facturas en 3 de los 7 entes cooperadores auditados (43%). Se incumplió con lo establecido en los puntos "2.2" y "3.2" de la Resolución 260/92.

#### **VI.16 PRESUPUESTOS PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

---

<sup>73</sup> Ver Anexo III Egresos.

VI.16.1 No se realizó concurso de precios de 3 casas proveedoras cuando el monto de la compra excedió los \$1000 en el 71% (5 de 7 casos) de los entes auditados. Se incumplió con lo establecido en el punto "2.6.b" de la Resolución 260/92.

VI.16.2 La A. Cooperadora del Hospital Argerich contrató un servicio mensual por una suma mayor a \$1000 sin realizar un concurso de precios. Tampoco se pudo determinar las características del servicio, ya que no existe contrato y de la factura no se puede determinar el tipo de prestación. Se incumplió con los puntos "2.1" y "2.6.b" de la Resolución 260/92.

#### **VI.17 JUSTIFICACIÓN DE LA URGENCIA**

VI.17.1 No se justificó en base a términos presupuestarios la urgencia de la compra o el pago en el 86% (6 de 7 casos) de los entes auditados. No se cumple con lo establecido en el punto "2.1.a" de la Resolución 260/92.

VI.17.2 En 4 de 7 entes auditados (57% de los casos) se realizaron compras de bienes o pagos de servicios que por su naturaleza y frecuencia deberían haber sido previstos en los respectivos presupuestos hospitalarios. Se incumplió con lo establecido en el punto "2.1.a" de la Resolución 260/92 y el art. 17, 2º párrafo de la Ordenanza N° 35.514/80.

#### **VI.18 CONTRATACIÓN DE PERSONAL**

VI.18.1 En el 57% (4 de 7 casos) entes auditados se contrató o se pagó honorarios a personas que prestan servicios al hospital y no exclusivamente en el ente cooperador. No se cumple con lo establecido en el punto "2.6.1 2º párrafo" de la Resolución 260/92.

VI.18.2 En la A. Cooperadora del Hospital Argerich 4 de los 5 empleados monotributistas presentan Facturas en donde la condición frente a Ingresos Brutos del GCBA es exenta, evadiendo el pago del gravamen.

También incumple con lo establecido en el punto "2.6.2 1º párrafo" de la Resolución 260/92.

VI.18.3 En la A. Cooperadora del Hospital Argerich se detectaron Recibos emitidos por el ente en forma mensual (\$400.- en efectivo), firmados por la Sra. Gegián Aurora, quien desempeña funciones en la Dirección del Hospital. Los mismos carecen de documentación que justifique los gastos. Se incumple con lo establecido en los puntos "2.1" y "3.2" de la Resolución 260/92. Otro caso idéntico es el de Ramón Espinosa, que también desempeña tareas en el hospital.

#### **VI.19 SISTEMA DE ARCHIVO Y GUARDA**

VI.19.1 La forma en que archiva la documentación la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez dificulta relacionar los pedidos del hospital con los pagos efectuados. No permite una forma rápida y sencilla de acceder al respaldo documental. No se cumple con lo establecido en el punto "3.1" de la Resolución 260/92.

VI.19.2 El sistema de registración contable utilizado por la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez no permite determinar la totalidad de los egresos en forma confiable. Se incumple con lo establecido en el punto "3.1" del Anexo de la Resolución 260/92.

VI.19.3 El sistema de guarda de la documentación (Facturas) no diferencia los egresos producidos por caja chica o cheque, en la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez. Esto dificulta las tareas de control e incumple con lo establecido en el punto "3.1" de la Resolución 260/92.

#### **VI.20 ORDEN DE PAGO**

La A. Cooperadora del hospital Durand en ningún pago perteneciente a la muestra relevada confeccionó la correspondiente Orden de Pago. No se cumple con el punto "3.2" de la Resolución 260/92.

#### **VI.21 DESVIACIÓN DE FONDOS A ENTES DISTINTOS DEL HOSPITAL**

VI.21.1 En la A. Cooperadora del Hospital Argerich y la Fundación Elizalde se efectuaron erogaciones para solventar agasajos sindicales. En el primer caso el monto fue de \$1500.- y en el segundo de \$305.- De esta manera se desviaron fondos a entidades distintas al Hospital. Se incumple con lo establecido en el Art. "6.k" de la Ordenanza N° 35.514/80.

VI.21.2 En la A. Cooperadora del Hospital Fernández se efectuaron erogaciones para solventar agasajos de eventos profesionales por un monto de \$3456. De esta manera se desviaron fondos a entidades distintas al Hospital. Se incumple con lo establecido en el Art. "6.k" de la Ordenanza 35514/80.

#### **VI.22 RESPECTO DE LOS INGRESOS**

En la A. Cooperadora del Hospital Gutiérrez no se mantuvo la correlatividad numérica y cronológica de los Recibos de ingresos por donaciones. Se incumplió con el punto "1.1.2.b" del Anexo de la Resolución 260/92.

#### **VI.23 CIERRE DE EJERCICIO**

La Asociación Cooperadora del Hospital Argerich y la Asociación Cooperadora del Hospital Juan A. Fernández, incumplen con el art. 16 de la Ordenanza N° 35.514/80, que indica que el ejercicio económico-financiero comenzará el 1° de enero y finalizará el 31 de diciembre de cada año

#### **VI.24 CUENTA EN BANCO CIUDAD**

VI.24.1 La Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna, la Asociación Cooperadora del Hospital Cosme Argerich y del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez incumplen con el Punto 1.1.1 del anexo de la Resolución 260/92 ya que no poseen cuenta corriente abierta en el Banco de la Ciudad de Buenos Aires.

VI.24.2 El 100% de los entes auditados incumplen con el Punto 1.1.4 del anexo de la Resolución N° 260/92 que exige que todas las Asociaciones Cooperadoras que decidan efectuar depósitos en Caja de Ahorros y/o plazos Fijos, deberán hacerlo en el Banco Ciudad, previa autorización del Director del Hospital.

#### **VI.25 INFORMES MENSUALES**

VI.25.1 La Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna incumple con el Punto 1.2.2 de la Resolución 260/92, ya que no comunica mensualmente a la dirección del hospital el monto de lo recaudado.

VI.25.2 La Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna incumple el Punto 2.1 a, b, c y d del Anexo de la Resolución 260, que señalan los requisitos que deben cumplir los egresos de fondos.

VI.25.3 La Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna incumple con el Punto 6.3 de la Resolución 260/92, ya que los libros y documentación respaldatoria de la Fundación no se encuentran en la sede proporcionada por el Director en el Hospital con quien coopera.

#### **VI.26 PLANILLA DE CAJA**

El 100% de los entes cooperadores auditados no confecciona la Planilla de Caja que establece el punto 3.4 del anexo de la resolución 260.

#### **VI.27 ADECUACIÓN DE ESTATUTOS A LA NORMA**

VI.27.1 El 86% de los entes auditados incumple con el art. 6º inc. "h" de la Ordenanza N° 35.514/80. (Esto es la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez, Fernández, Durand y Argerich; Fundación Elizalde y Fernández).<sup>74</sup>

VI.27.2 El 86% de los entes auditados incumple con el art. 6º inc. "i" de la Ordenanza N° 35.514/80. (Esto es la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez, Fernández, Durand y Argerich; Fundación Elizalde y Fernández).

VI.27.3 El 86% de los entes auditados incumple con el art. 6º inc. "j" de la Ordenanza N° 35.514/80. (Esto es la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez, Fernández, Durand y Argerich; Fundación Elizalde y Fernández).

VI.27.4 El 28,57% de los entes auditados (la Fundación Fernández y Elizalde) incumple con el art. 6º inc. "k" de la Ordenanza N° 35.514/80.

#### **VI.28 RECONOCIMIENTO MUNICIPAL**

El 29% de los entes auditados incumple con el art. 8º de la Ordenanza N° 35.514/80, ya que no poseen el reconocimiento municipal. (Esto es la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez y la Fundación Fernández)

#### **VI.29 DE LA ADMINISTRACIÓN**

El 29% de los entes auditados incumple con el art. 14º de la Ordenanza N° 35.514/80. (Esto es la Fundación Fernández y Elizalde)

#### **VI.30 ACEPTACIÓN DE LA NORMA**

El 43% de los entes auditados incumple con el art. 25º de la Ordenanza N° 35.514/80. (Esto es la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández,

<sup>74</sup> Respecto a la aceptación de las normas sobre fiscalización, administración, documentación y contabilidad establecidas en esta ordenanza, y disposiciones complementarias que se dicten.

Argerich y Durand), ya que no adecuaron sus estatutos a las prescripciones de la mencionada norma.

#### **VI.31 INCUMPLIMIENTO DEL OBJETO**

Del análisis de la documentación presentada al Ministerio de Salud, sobre los egresos anuales, se desprende que la Cooperadora del Hospital Carlos G. Durand no cumple con los fines de su creación, solamente destinó el 6,24% (\$ 12.054,49) de los gastos al nosocomio y el resto para cubrir sus gastos de estructura (93,76% o \$181.158,34).

#### **VI.32 CONTRATO DE SOCIOS PROMOTORES**

En el 100% de los contratos de promoción de socios se adjudicó en forma directa sin un concurso que evalúe los antecedentes y honorarios a percibir. Esta irregularidad en el sistema de contratación incumple punto 2.6 del anexo de la Resolución N° 260/SS/92 el cual establece que las compras a efectuarse, así como todo contrato de locación de Obra, suministro, etc. que signifique salida de fondos por un importe superior a \$1.000,- serán realizadas por la Asociación Cooperadora mediante el concurso de precios de tres (3) casas proveedoras.

**VI.33** De los 5 contratos relevados que han sido suscriptos con el objeto de captar socios adherentes, se observó que en uno de ellos -perteneciente a la Asociación Cooperadora del Hospital Carlos A. Durand- la cláusula referida al precio es confusa, ya que establece un ajuste del 10%, no especificándose si el reajuste mencionado, acrece en beneficio del ente cooperador o al empresario promotor, determinándose una situación incierta respecto al precio.

**VI.34** De los 5 contratos, mencionados en la observación anterior, 4 de ellos no cuentan con aval del director del hospital con el que cooperan. Son los

contratos suscriptos por Asociación Cooperadora de los Hospitales Gutiérrez, Fernández, Vélez y Durand.

## OTROS CONTRATOS

### VI.35 ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL ARGERICH

VI.35.1 El Contrato de TV por Tiempo en el período auditado se hallaba vencido. Fue formalizado el 22/09/04 con vencimiento al 22/09/08, y a la fecha de las tareas de campo, no se informó acerca de la suscripción de un nuevo contrato.

VI.35.2 El prestador del contrato de TV por Tiempo, cedió a un tercero un espacio de dominio público, careciendo de facultades para ello, y careciendo de validez la cesión, atento a que el contrato que cedió se hallaba vencido al tiempo de la cesión. 75

VI.35.3 Si bien esta Asociación Cooperadora cuenta con permiso de ocupación, uso y explotación de carácter precario del buffet ubicado en el Hospital, correctamente enmarcado en el Decreto N° 7356/85; no formalizó contrato con el tercero que está realizando la explotación del espacio. No se encontraron recibos correspondientes al período 2008, que avalen el pago del canon del buffet. No se pudo conocer donde van los ingresos por el pago de canon del buffet.

### VI.36 ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL DURAND

El Contrato de TV por Tiempo suscripto por la Asociación Cooperadora del Hospital Durand se hallaba vencido. Fue formalizado el 15/09/2000, con vencimiento al 15/09/2003.

<sup>75</sup> Copia contrato Cesión de Derechos, suscripto 14/10/04 entre el Sr. Masri y el Sr. Ratto representante de SER TV. S.A. El contrato cedido, según consta en contrato de cesión de Derechos, se hallaba vencido al tiempo de dicha cesión. P.T. N° 67.

### **VI.37 ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL FERNÁNDEZ**

VI.37.1 El Contrato de Bar y Kiosco suscripto por la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández se hallaba vencido en el período auditado; fue formalizado el 10/08/2000 con un complemento suscripto el 27/06/2001<sup>76</sup> con vencimiento al 22/09/08. A la fecha de las tareas de campo, no se informó acerca de la suscripción de un nuevo contrato.

VI.37.2 Existe un informe de fecha 02 de agosto de 2006 de la Dirección General de Higiene y Seguridad Alimentaria por la inspección realizada en el bar del 1º piso del Hospital Fernández, en donde se detectó que el local no reúne condiciones especiales o particulares para la elaboración de los rubros que explota.<sup>77</sup>

VI.37.3 El Contrato suscripto por la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández con Telecom Argentina Stet- France Telecom S.A., prestación del servicio básico telefónico para el Hospital, no prevé cláusulas de control que faculte al ente cooperador la verificación del porcentual a fin de establecer el precio.

VI.37.4 El Contrato de Concesión de Espacio para la Exhibición y Venta de Libros en el Hospital Fernández, suscripto por la Asociación Cooperadora de dicho Hospital, se hallaba vencido en el periodo auditado.

### **VI.38 Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez**

La Asociación Cooperadora tiene en alquiler un inmueble en la calle Paraná 246. El mismo constituye un bien de capital de importante valor que proviene

<sup>76</sup> Contrato complemento locación preexistente comprensivo espacio Kiosco. Mismas partes, mismo vencimiento. P.T. N° 67 Análisis de Contratos.

<sup>77</sup> También observó que existe falta de higiene en sector cocina, en campana captadora de humos y olores con grasitud de vieja data. Se decomisó alimentos por contaminación cruzada. El personal no realizaba sus actividades con la vestimenta reglamentaria y las medidas de higiene necesarias.

de la disolución de una Asociación Civil de Jubilados, Pensionados y Afiliados a la Caja Nacional de Previsión Social para Empresarios. La Asociación Cooperadora no ha realizado a la fecha las acciones judiciales que le corresponden para que el inmueble se escriture e ingrese al patrimonio de la Asociación para así proceder a su venta y cumplir con su finalidad.<sup>78</sup>

## **OBSERVACIONES A LOS HOSPITALES**

### **VI.39 PATRIMONIO**

VI.39.1 Del total de donaciones efectuadas por la Fundación Fernández se detectó que no se realizó el Formulario de Donaciones de la Orden de Compra N° 208, perteneciente a un artroscopio.

VI.39.2 La División de Patrimonio del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez no registró, ni fue notificada, de la totalidad de los bienes de uso donados, por la Asociación Cooperadora, al hospital<sup>79</sup>.

VI.39.3 La División de Patrimonio del Hospital General de Niños Pedro de Elizalde no registró, ni fue notificada, de la totalidad de los bienes de uso donados, por la Asociación Cooperadora, al hospital<sup>80</sup>.

### **VI.40 RELACIONES CON EL ENTE COOPERADOR**

El 100% de los Directores de los Hospitales incumplen con el Punto 6.6.1 del Anexo de la Resolución 260, ya que no concurren representantes del

<sup>78</sup> La Asociación Cooperadora -a través de sus empleadas- ha manifestado en forma verbal que han querido ubicar a algún integrante de la Asociación disuelta a fin de encomendarle la terminación del trámite de disolución y escrituración y se han encontrado que todos los integrantes habían fallecido.

<sup>79</sup> P.T.N° 53

<sup>80</sup> P.T.N° 53

nosocomio a las asambleas de sus respectivas Asociaciones Cooperadoras<sup>81</sup>.

#### **VI.41 PLAN DE NECESIDADES**

El 100% de los hospitales de la muestra no cuentan con realizaron el Plan de Necesidades que establece el Punto 6.6.2 del Anexo de la Resolución 260/92.

#### **FUNDACIÓN HOSPITAL DE PEDIATRÍA PROF. DR. JUAN P. GARRAHAN**

##### **FALTA DE COLABORACIÓN**

**VI.42** La Fundación Hospital de Pediatría Prof. Dr. Juan P. Garrahan, a través de sus directivos, no ha prestado la colaboración oportuna ni suficiente a este organismo de control.

VI.42.1 No se pudo determinar el universo de los ingresos y egresos. Esto marcó una importante limitación al alcance a la hora de poder conformar una muestra representativa de las operaciones de la Fundación Garrahan.

VI.42.2 No se pudo obtener los comprobantes de las operaciones del segundo semestre del año 2008.

VI.42.3 No se pudo conocer el universo de contratos, por lo cual el análisis de los mismos se halla limitado.

VI.42.4 No ha enviado copias de los testamentos por los cuales adquirieron los inmuebles de avenida Paseo Colón y calle Céspedes.

#### **VI.43 INGRESOS**

---

<sup>81</sup> De las contestaciones a nuestras Notas AGCBA por parte de los directores de los hospitales seleccionados en la muestra.

VI.43.1 Si bien la fundación registra sus operaciones en un sistema informático, sólo se puso a disposición del equipo auditor distintas cuentas globales y registros contables, los cuales no permiten identificar fehacientemente los comprobantes que originaron los movimientos contables; tampoco existen facturas o documentación que respalde los ingresos ya que la Fundación tiene la condición de IVA exento; por consiguiente no esta incluida en la obligación de emitir comprobantes según lo establece la RG 1415/AFIP/2003.

VI.43.2 Se utilizan Recibos "X" para realizar ajustes contables.

VI.43.3 Se observa que la Fundación recibió importes por cursos que han sido dictados en el hospital y utilizando todos los recursos del hospital.

#### **VI.44 EGRESOS**

VI.44.1 Se observa que el 62% de los egresos relevados con destino al hospital no fueron autorizados o solicitados por el director del nosocomio.

VI.44.2 La Fundación efectuó pagos sin facturas en el 26% de los egresos auditados.

VI.44.3 Se observó que el 31% de los pagos relevados fueron efectuados sin la factura original, solo con una fotocopia de la misma.

VI.44.4 En el 100% de los casos observados no se le asigna un número de registro a los pedidos presentados a la fundación, lo que dificulta relacionar la cantidad de pedidos efectuados por el hospital y el nivel de cumplimiento por parte de la Fundación.

#### **VI.45 CONTRATOS**

VI.45.1 El convenio de cesión aprobado por el Consejo de Administración del Hospital por Resolución N° 328/89 respecto de espacios para buffet,

kiosco y panadería indica en su Cláusula Sexta que la Fundación se hará cargo –entre otros gastos- del consumo de energía eléctrica, gas y agua, sin embargo no existieron pagos en ese concepto.

VI.45.2 El último contrato cuyo objeto es un stand exclusivo, ramo bar y heladería se firmó en el año 1990 y por el término de 3 años. A la fecha de esta auditoría el contrato se hallaba vencido.

VI.45.3 El local destinado a farmacia de venta al público ubicada en el hall central, se hallaba vencido en el período auditado. El vencimiento operó el 31/07/2007.

VI.45.4 La farmacia ocupa –además del local cedido- un espacio público donde posee una balanza de pie (con asiento para pesar bebés) en el pasillo sector externo al local, sin contrato de la Fundación, ni cesión por parte del Consejo de Administración del Hospital.

VI.45.5 La playa de estacionamiento del Hospital ubicada sobre la calle Brasil, se encuentra cedida a la Fundación realizando ella misma su explotación. En el mes de abril de 2008 la Empresa de Seguridad y Vigilancia Goya Corrientes SRL, denunció los inconvenientes ocasionados en el estacionamiento, debido al ingreso por parte del personal de la Fundación, de 400 vehículos cuando la capacidad de la misma es de 250 automóviles<sup>82</sup>.

VI.45.6 Si bien el contrato cuyo objeto es la Instalación y explotación de un tele centro y venta de tarjetas y accesorios de telefonía en sus considerandos establece que el Hospital SAMIC "Prof. Dr. Juan P. Garrahan es permisionario del espacio apto para la explotación comercial en el edificio de su propiedad, a esta auditoria no fue remitida copia de la resolución del

<sup>82</sup> Los inconvenientes consistieron en: la imposibilidad de maniobrar dentro de la cochera, el malestar de los usuarios y el maltrato al personal por parte de estos usuarios.

hospital que autorice dicha cesión, por lo cual una persona jurídica distinta al Hospital estaría disponiendo arbitrariamente de espacio correspondiente al dominio público.

VI.45.7 El contrato de préstamo de uso –comodato- realizada por la Fundación a favor de Artes y Letras, para la instalación y puesta en marcha de un comercio de fotocopias, no cuenta con la cesión dada por el Hospital, por lo cual una persona jurídica distinta al Hospital estaría disponiendo ilegalmente de espacio correspondiente al dominio público.

#### **VI.46 MARCAS Y FRANQUICIAS**

VI.46.1 Los contratos de Franquicia Comercial<sup>83</sup> que concede la Fundación Hospital de Pediatría Profesor Dr. Juan P. Garrahan a terceros, carecen de validez.

VI.46.2 Su registración es nula<sup>84</sup>, ya que la Fundación infringió el art. 3º, inc. f) de la Ley N° 22.362, que prohíbe registrar nombres de organizaciones sanitarias.<sup>85</sup>

#### **VI.47 PROGRAMA REFERENCIA Y CONTRARREFERENCIA**

VI.47.1 Se observa que la Fundación Garrahan recibió un subsidio de parte del Ministerio de Salud de la Nación destinado a solventar los gastos del Programa de Referencia y Contrarreferencia. El mismo utiliza todos los recursos del hospital para asesorar a distintos centros asistenciales del interior y evitar que los pacientes tengan que viajar hasta el hospital

<sup>83</sup> Consistente en la licencia no exclusiva de uso sobre su marca: "Fundación Hospital de Pediatría Profesor Dr. Juan P. Garrahan" y designación comercial: "Fundación Garrahan".

<sup>84</sup> Artículo 24. Ley N° 22.362: "Son nulas las marcas registradas: a) en contravención a lo dispuesto en esta ley."

<sup>85</sup> Artículo 3º, inc. f) de la Ley N° 22.362: No pueden ser registrados: "las letras, palabras, nombres, distintivos, símbolos, que usen o deban usar la Nación, las provincias, las municipalidades, las organizaciones religiosas y sanitarias."

Garrahan. El subsidio debió ser destinado al nosocomio. En la muestra se detectó dos pagos que suman un total de \$2.500.000- pesos.

VI.47.2 Los egresos efectuados por el programa de referencia y contrarreferencia no cuentan con los comprobantes que justifican las salidas de fondos. Tampoco se puede determinar quienes fueron los beneficiarios o cual fue el destino del dinero entregado por el Ministerio de Salud de la Nación a la Fundación Garrahan.

## **VII.- RECOMENDACIONES**

### ***FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE LOS ENTES COOPERADORES***

**VII.1** Recomendar al Ministerio de Salud y a las áreas que de él dependen a cumplir con la función de control establecida en los arts. 21 y 22 de la Ordenanza N° 35.514/80, y en las Resoluciones N° 1.769/SS/01, N° 2056/SS/01 y N° 1.061/SS/2000; el art. 10, 20 de la Ordenanza 35.514 y el Punto 6.4 de la Resolución 260/92.

Asimismo deberá dictar una normativa de estructuras que establezca en forma clara las misiones, funciones y responsabilidades primarias de cada área y que defina las áreas responsables de fiscalizar el funcionamiento de los entes cooperadores. El área responsable del Ministerio de Salud también incumple con la creación de un legajo por cada Institución Cooperadora, con la documentación indicada en la norma.

### ***APROPIACIÓN DE FONDOS PÚBLICOS***

**VII.2** Recomendar al Ministerio de Salud el inicio de las acciones pertinentes a fin de ingresar al erario público los fondos en concepto de donaciones por probations que fueron indebidamente apropiados por las Fundación Cooperadora del Hospital de Niños Pedro de Elizalde, Asociación

Cooperadora del Hospital Juan A. Fernández y Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez.

Se debe capacitar al personal del departamento de tesorería, de los efectores de salud, a fin de utilizar los mecanismos creados por el Decreto N° 2.056/978 B.M. 15.759, y permitir el ingreso de las donaciones en forma ágil al erario de cada hospital, mediante la apertura de cuentas bancarias.

### ***PROTOCOLOS DE INVESTIGACIÓN:***

**VII.3** Recomendar al Ministerio de Salud, la modificación de la normativa existente en la materia, que genere un circuito ágil, con miras de habilitar la apertura de cuentas bancarias para cada efector, a fin de permitir el ingreso del dinero proveniente de los Protocolos de Investigación que se realizan con la infraestructura Hospitalaria, y que involucra a pacientes y personal del nosocomio.

### ***CESIÓN DE ESPACIOS DEL DOMINIO PÚBLICO:***

**VII.4** Recomendar al Ministerio de Salud y a la Dirección de cada Hospital a llevar un registro y un control directo de los espacios del dominio público que han sido cedidos a los entes cooperadores dentro del hospital.

Asimismo, se recomienda verificar que posean el contrato de cesión de espacio público, que debe otorgar el Departamento Ejecutivo, y que sea ajustado al modelo de convenio aprobado por el Decreto N° 7.356/85, en cumplimiento del Punto 1.2.2. de la Resolución 260/SS/92; verificar que posea el aval del Director del Hospital, según lo establecido en la Resolución 260/SS/92, punto 1.2.2.; También exigir que se establezca en sus cláusulas la exigencia de contratar pólizas de seguros para resguardo de los intereses del GCBA.

## **DIRECCIÓN GENERAL DE CONCESIONES**

**VII.5** Recomendar a la Dirección General de Concesiones, dependiente del Ministerio de Desarrollo Económico del GCBA, a cumplir con sus responsabilidades primarias, dadas por el Anexo 2/9 del Decreto 2075, como ser, entre otras:

- Llevar en debida forma el registro de los espacios pertenecientes al dominio público del Gobierno de la Ciudad que han sido cedidos a terceros
- Intervenir en su formalización.
- Realizar las acciones correspondientes a fin de regularizar la situación de los espacios de dominio público que posean irregularidades.

## **ARANCELAMIENTO ENCUBIERTO**

**VII.6** Recomendar al Ministerio de Salud y a los Directores de cada Hospital a cumplir con la gratuidad del servicio público de salud, plasmado en la Constitución de la Ciudad, la Ley N° 153, la Ordenanza N° 47.111, el Decreto N° 179/84, la Resolución N° 3851/56, la Resolución N° 1130 /01/DGCBA y la Resolución N° 2056/00.

## **INGRESOS POR CURSOS<sup>86</sup>**

**VII.7** Crear un circuito ágil y la apertura de cuentas bancarias para cada hospital a fin que ingresen los pagos de cursos dados en el mismo, por personal de la institución de salud y organizados por los distintos Comités de Docencia e Investigación de cada efector.

<sup>86</sup> Son cursos que se dictan en las instalaciones del Hospital, avalados por el Codei, con personal del hospital y recursos del hospital.

## **SISTEMA DE GUARDA DE DOCUMENTACIÓN Y REGISTROS CONTABLES**

**VII.8** Recomendar al Ministerio de Salud que intime a los entes cooperadores a cumplir con la normativa general y específica, especialmente las resoluciones de la AFIP y el Art. 1º de la Ley antievasión N° 25.345, organizando además un sistema de guarda de documentación y registros contables que resulte eficiente.

### **INCUMPLIMIENTO DE ACUERDO EN EL LÍMITE DEL GASTO**

**VII.9** Controlar que la A. Cooperadora del Hospital Vélez Sarsfield cumpla con el compromiso formalizado en el acta que establece limitar los egresos destinados a mantener su estructura a no más del 20%.

### **INCUMPLIMIENTOS A LA NORMATIVA**

**VII.10** Intimar a las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones que operan en los efectores de salud del GCBA al cumplimiento de la Ordenanza N° 35.514/80, y a la Resolución N° 260/SS/92 que la reglamenta.

### **INTERVENCIÓN ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL COSME ARGERICH**

**VII.11** Iniciar las acciones judiciales que correspondan a fin de sanear las irregularidades detectadas en la ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL COSME ARGERICH, con el fin de lograr el ingreso al patrimonio de los fondos que pertenecen a la Asociación y que se hallan en manos de la ex interventora normalizadota designada por la IGJ.

Recomendar al Ministerio de Salud que en lo sucesivo ejerza la facultad de intervención otorgada por el art. 22, inc. h) del la Ordenanza 35.514, evitando la ingerencia de otros organismos con facultades concurrentes.

Recomendar que el Ministerio de Salud articule canales de colaboración con la Inspección General de Justicia, a los fines de evitar la superposición de funciones de control, e implementen las Resolución SS para practicar auditorías en conjunto.

Siendo que el Director de hospital es quien recibe los informes mensuales de ingresos y egresos, es asesor técnico de la Asociación y, concomitantemente, se encarga de la fiscalización directa del funcionamiento del ente cooperador; se recomienda que se pongan en práctica los procedimientos administrativos tendientes al deslinde de responsabilidades por las irregularidades detectadas.

#### **RESPECTO DE LOS EGRESOS**

#### **VII.12 SOLICITUD DE ADQUISICIÓN**

Cumplir con la Resolución 260/92, reglamentaria de la Ordenanza 35.514/80.

#### **VII.13 ÓRDENES DE COMPRA**

Idem VI.12

#### **VII.14 REMITOS**

Idem VI.12

#### **VII.15 FACTURAS**

Idem VI.12

#### **VII.16 PRESUPUESTOS PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

Idem VI.12

#### **VII.17 JUSTIFICACIÓN DE LA URGENCIA**

Cumplir con lo establecido en el punto 2.1.a de la Resolución 260/92 y el art. 17 (2º párrafo) de la Ordenanza N° 35.514/80, a fin de evitar que las Cooperadoras realicen compras de bienes o pagos de servicios que por su naturaleza y frecuencia deberían haber sido previstos en los presupuestos hospitalarios.

#### **VII.18 CONTRATACIÓN DE PERSONAL**

Idem VI.12, y en particular que se respete lo establecido en los puntos 2.6.1 y 2.6.2 de la Resolución 260/92, a fin de asegurar que la cooperadora que contrate personal se limite a efectuarlo en el caso que sea estrictamente necesario, destinando al empleado para los fines propios de la entidad y con conocimiento previo de la Dirección del establecimiento. En este último caso se deberá asegurar que la cooperadora cumpla con las disposiciones de las leyes laborales vigentes, como así también con toda la documentación que se exigiere al respecto, e ingrese los aportes y contribuciones previsionales correspondientes.

#### **VII.19 SISTEMA DE ARCHIVO Y GUARDA**

Idem VI.12

#### **VII.20 ORDEN DE PAGO**

Intimar a la Asociación Cooperadora del hospital Durand a confeccionar las correspondientes Órdenes de Pago a fin de cumplir con el punto 3.2 de la Resolución 260/92.

#### **VII.21 DESVIACIÓN DE FONDOS A ENTES DISTINTOS DEL HOSPITAL**

Realizar las acciones administrativas correspondientes a fin de comprobar la desviación de fondos a entidades distintas al Hospital en el caso de la A. Cooperadora del Hospital Argerich, la A. Cooperadora del Hospital

Fernández y la Fundación Elizalde. Intimar a las mismas a cumplir con lo establecido en el art. 6.k de la Ordenanza N° 35.514/80.

#### **VII.22 RESPECTO DE LOS INGRESOS**

Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez a cumplir con el punto 1.1.2.b del Anexo de la Resolución 260/92.

#### **VII.23 CIERRE DE EJERCICIO**

Intimar a las Asociaciones Cooperadoras del Hospital Argerich y Hospital Juan A. Fernández a cumplir con el art. 16 de la Ordenanza N° 35.514/80. Esta norma indica que el ejercicio económico-financiero comenzará el 1º de enero y finalizará el 31 de diciembre de cada año.

#### **VII.24 CUENTA EN BANCO CIUDAD**

Intimar a la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna, la Asociación Cooperadora del Hospital Cosme Argerich y del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez a cumplir con el punto 1.1.1 del anexo de la Resolución 260/92, y abrir una cuenta corriente en el Banco de la Ciudad de Buenos Aires. Intimar a todas las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones a cumplir con la exigencia del Punto 1.1.4 del anexo de la resolución N° 260/92, y requerir la previa autorización del Director del Hospital antes de efectuar depósitos en Caja de Ahorros y/o plazos Fijos.

#### **VII.25 INFORMES MENSUALES**

Intimar a la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna a cumplir con el Punto 1.2.2 de la Resolución 260/92, y comunicar mensualmente a la dirección del hospital el monto de lo recaudado.

Intimar a la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna a cumplir el punto 2.1 a, b, c y d del Anexo de la Resolución 260 respecto a los requisitos que deben cumplir los egresos de fondos.

Intimar a la Fundación Hospital de Niños Pedro de Elizalde Ex Casa Cuna a cumplir con el Punto 6.3 de la Resolución 260/92, resguardando los libros y documentación respaldatoria de las operaciones de la Fundación en la sede proporcionada por el Director del Hospital con quien coopera.

#### **VII.26 PLANILLA DE CAJA**

Intimar a las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones a confeccionar la Planilla de Caja que establece el punto 3.4 del anexo de la Resolución 260/92.

#### **VII.27 ADECUACIÓN DE ESTATUTOS A LA NORMA**

Intimar a los entes cooperadores a cumplir con el art. 6º, inc. h), inc. i), inc. j) e inc. k) de la Ordenanza N° 35.514/80.

#### **VII.28 RECONOCIMIENTO MUNICIPAL**

Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Gutiérrez y la Fundación Fernández a cumplir con el art. 8º de la Ordenanza N° 35.514/80, y obtener el reconocimiento municipal.

#### **VII.29 DE LA ADMINISTRACIÓN**

Intimar a la Fundación Fernández y Elizalde a cumplir con el art. 14º de la Ordenanza N° 35.514/80.

#### **VII.30 ACEPTACIÓN DE LA NORMA**

Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández, Argerich y Durand a cumplir con el art. 25º de la Ordenanza Nº 35.514/80, a fin de adecuar sus estatutos a las prescripciones de la mencionada norma.

#### **VII.31 INCUMPLIMIENTO DEL OBJETO**

Analizar los estados contables de la Cooperadora del Hospital Carlos G. Durand y disponer –de ser el caso- su disolución y liquidación por la imposibilidad de lograr el objeto propuesto.

#### **VII.32 CONTRATO DE SOCIOS PROMOTORES**

Recomendar al Ministerio de Salud que exija que en los contratos de promoción de socios, la adjudicación se realice mediante un concurso que evalúe los antecedentes y honorarios a percibir, a fin de cumplir con el punto 2.6 del anexo de la Resolución Nº 260/SS/92.

**VII.33** Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Carlos A. Durand a precisar de manera clara, en su contrato de socios adherentes, la cláusula referida al precio.

**VII.34** Instruir a los directores de hospitales en su obligación de avalar los contratos suscriptos por las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones.

#### **OTROS CONTRATOS**

#### **VII.35 ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL ARGERICH**

Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Argerich a formalizar contrato de TV por Tiempo e incluir la cláusula de prohibición de ceder el espacio de dominio público, sin el aval de la institución.

Realizar las acciones correspondientes para determinar el destino de los ingresos por el pago de canon del buffet y –de corresponder- realizar las

denuncias pertinentes. Intimar a la Asociación Cooperadora a formalizar un contrato de locación por el local destinado a buffet.

#### **VII.36 ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL DURAND**

Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Durand a formalizar un nuevo contrato de TV por Tiempo.

#### **VII.37 ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL FERNÁNDEZ**

Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández para que formalice un nuevo contrato de explotación por el espacio de Bar y Kiosco. Éste debe contemplar una cláusula que establezca la adecuación edilicia del espacio destinado a la normativa vigente, como condición esencial de la vigencia del contrato.

Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández a preveer en los contratos de telefonía pública, cláusulas de control que faculden al ente cooperador a verificar y exigir los comprobantes del consumo realizado por los usuarios del servicio. Esto es a fin de poder establecer el porcentual o precio a pagar por la explotación.

Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital Fernández a formalizar contrato por la concesión de espacio para la exhibición y venta de libros.

#### **VII.38 ASOCIACIÓN COOPERADORA DEL HOSPITAL DE NIÑOS RICARDO GUTIÉRREZ**

Intimar a la Asociación Cooperadora del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez a realizar las acciones judiciales que le corresponden para que el inmueble de la calle Paraná sea escriturado e ingrese al patrimonio de la Asociación.

## **RECOMENDACIONES A LOS HOSPITALES**

### **VII.39 PATRIMONIO**

Intimar al Hospital Fernández a realizar el Formulario de Donaciones de la Orden de Compra N° 208, perteneciente a un artroscopio.

Intimar a la División Patrimonio del Hospital de Niños Ricardo Gutiérrez y al Hospital General de Niños Pedro de Elizalde a registrar la totalidad de los bienes de uso donados por la Asociación Cooperadora al hospital.

### **VII.40 RELACIONES CON EL ENTE COOPERADOR**

Instruir a los Directores de los Hospitales para que cumplan con el Punto 6.6.1 del Anexo de la Resolución 260/92, designando representantes del nosocomio para que concurren a las asambleas de sus respectivas Asociaciones Cooperadoras.

### **VII.41 PLAN DE NECESIDADES**

Instruir a los Directores de los Hospitales para que realicen el Plan de Necesidades que establece el Punto 6.6.2 del Anexo de la Resolución 260/92.

## **FUNDACIÓN HOSPITAL DE PEDIATRÍA PROF. DR. JUAN P. GARRAHAN**

### **FALTA DE COLABORACIÓN**

**VII.42** Instruir a la Fundación Hospital de Pediatría Prof. Dr. Juan P. Garrahan, a cumplir con el deber de prestar la colaboración oportuna y suficiente a los organismos de control.

Se recomienda a la fundación cambiar su sistema de registración de operaciones, utilizando la misma documentación y normas contables

aplicables a su tipo societario. Todo ello a los fines de poder auditar sus operaciones y estados contables. Esta recomendación se efectúa apelando a los principios de transparencia de las operaciones y a la ética profesional de las personas involucradas en las tareas aludidas.

#### **VII.43 INGRESOS**

Idem VI.42 2º párrafo.

Recomendar al Hospital que cree los circuitos necesarios para recibir los importes por cursos que se dictan en sus instalaciones y que utilizan todos los recursos del mismo.

#### **VII.44 EGRESOS**

Recomendar a la Fundación que los egresos con destino al hospital deben ser solicitados y autorizados, en forma previa, por la Dirección General del nosocomio.

Recomendar a la Fundación a efectuar pagos que respalden las erogaciones con sus correspondientes facturas originales del proveedor o prestador de servicios.

Recomendar a la Fundación a archivar junto a los pagos la factura original.

Recomendar a la Fundación a asignar un número de registro a los pedidos, a fin de poder evaluar el nivel de satisfacción de las solicitudes.

#### **VII.45 CONTRATOS**

Recomendar al Hospital cumplir con el convenio de cesión aprobado por el Consejo de Administración del Hospital por Resolución N° 328/89, efectivizando el cobro de los servicios y gastos estipulados en el mismo.

Recomendar al Hospital que intime a la Fundación para que formalice nuevos contratos respecto de los siguientes rubros, ubicados en el hall central: stand exclusivo ramo bar y heladería; y farmacia de venta al público.

Regular la situación –por parte del Hospital– del espacio público donde la Farmacia posee una balanza de pie (con asiento para pesar bebés) en el pasillo sector externo al local, ya que el mismo carece de contrato con la Fundación, ni cesión por parte del Consejo de Administración del Hospital.

Regularizar la situación –por parte del Hospital– del espacio público que ocupa el local para Instalación y explotación de un telecentro y venta de tarjetas y accesorios de telefonía.

Regular –por parte del Hospital- la situación del espacio público que cedió la Fundación a favor de Artes y Letras, para la instalación y puesta en marcha de un comercio de fotocopias.

#### **VII.46 MARCAS Y FRANQUICIAS**

Recomendar a la Fundación que evite en lo sucesivo realizar contratos de Franquicia Comercial con terceros, ya que los mismos carecen de validez por ser nula su registración.

#### **VII.47 PROGRAMA REFERENCIA Y CONTRARREFERENCIA**

Recomendar al Hospital solicitar audiencia con el Ministro de Salud de la Nación, con el fin de iniciar conversaciones tendientes a lograr el otorgamiento, a favor del Hospital, del subsidio destinado a solventar los gastos del Programa de Referencia y Contrarreferencia.

Recomendar al Hospital que intime a la Fundación a presentar comprobantes válidos (que justifiquen las salidas de fondos) respecto de los egresos efectuados en el marco del Programa de Referencia y Contrarreferencia; asimismo que otorgue el detalle de quiénes fueron los

beneficiarios y cuál fue el destino del dinero entregado por el Ministerio de Salud de la Nación a la Fundación Garrahan. De no mediar colaboración del ente cooperador se recomienda iniciar acciones a fin de deslindar responsabilidades.

### **VIII. CONCLUSIÓN:**

Desde 1933 la actividad de los entes que cooperan con los efectores de salud ha sido fiscalizada por el Departamento Ejecutivo a través del Ministerio de Salud, estableciendo su constitución; objetivos; actividades que pueden o no realizar; funcionamiento y organización; relaciones con el Director; libros contables que deben llevar; el circuito a seguir para obtener el reconocimiento oficial del GCBA; y hasta el procedimiento de intervención al ente Cooperador oficialmente reconocido, cuando se desnaturalicen sus fines, se violen las normas o se detecten irregularidades.

Tales incumplimientos por parte de varias Asociaciones Civiles y Fundaciones que cooperan con los efectores de salud del GCBA, han revestido en algunos casos especial gravedad, motivando denuncias judiciales y revelan una omisión en el control por parte de la autoridad de aplicación.

El Ministerio de Salud incumplió con las funciones de control establecidas en los arts. 21 y 22, de la Ordenanza N° 35.514/80; no dio cumplimiento al punto 6.4 de la Resolución 260/92, por lo cual no existe una nómina de Asociaciones Cooperadoras. Tampoco cumplió con la creación del Registro Único de Asociaciones Cooperadoras, Fundaciones y/o Asociaciones Civiles, como indica la Resolución N° 1.061/SS/2000. Asimismo no efectuó la fiscalización permanente de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones como se establece en la Resolución N° 1.769/SS/01, ni realizó auditorías, seguimientos o monitoreos, de conformidad a lo establecido en la Resolución N° 2056/SS/01.

Por otra parte la normativa de estructuras del Departamento Ejecutivo posee lagunas que impiden determinar las áreas responsables de fiscalizar el funcionamiento de las Asociaciones Cooperadoras y Fundaciones de los efectores de Salud y a la fecha<sup>87</sup> no se han dictado normas que la aclaren y definan.

Teniendo en cuenta las observaciones realizadas se evidencia que el Ministerio de Salud debe ejercer el control que le compete y analizar en profundidad el funcionamiento de las asociaciones civiles y fundaciones que desarrollan actividades intramuros en los hospitales de la ciudad.

Al respecto debe señalarse que tales entidades recolectan dinero y donaciones que no son significativos (el 0,38% del presupuesto de salud), lo cual exige un serio estudio sobre su real utilidad en el funcionamiento de cada centro de salud y sobre el funcionamiento futuro de estas entidades.

Atento el hallazgo de auditoría desarrollado en el punto V.8.1, del presente informe, y a fin de preservar el erario público, entendemos conveniente que el Ministerio de Salud investigue los hechos referidos a la supuesta comisión de un ilícito logrado mediante un testamento ológrafo.

En referencia al supuesto ilícito, descrito en el punto V.8.2, esta AGCBA pone a disposición del Juzgado interviniente, la documentación que obra en esta Dirección General de Control de Salud, obtenida en el transcurso de las tareas de campo realizadas en la Asociación Cooperadora del Hospital Argerich.



<sup>87</sup> Etapa de relevamiento del presente proyecto.

## ANEXO I NORMATIVA

El marco normativo vigente y la documentación relevante con los cuales contó el equipo de trabajo a los efectos de la confección del presente informe se detallan a continuación.

| NORMA                                                    | AÑO  | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Constitución de la Ciudad de Buenos Aires                | 1996 | Derechos del ciudadano de la Ciudad de Buenos Aires.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Ley 153 Ley Básica de Salud de la Ciudad de Buenos Aires | 1999 | Tiene por objeto garantizar el derecho a la salud integral, mediante la regulación y ordenamiento de todas las acciones conducentes a tal fin.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Ley 150                                                  | 1998 | Código Fiscal de la Ciudad de Buenos Aires para el año 1999.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Ordenanza 35.514                                         | 1980 | Implementa registros en cada Secretaria a efectos de inscripción, reconocimiento y fiscalización de las asociaciones cooperadoras. Regula sobre la forma de promoción de la formación de Cooperadoras, su forma de constitución e instrumentación, especificando sus principales fines.<br>Indica trámite a seguir para obtener el reconocimiento municipal hasta la formación de los legajos en cada registro. Indica fuentes de recursos, administración, forma de llevar la documentación y la contabilidad. Consagra al ejecutivo, las tareas de fiscalización, control, intervención, entre otras misiones y funciones. |
| Ordenanza 36.572                                         | 1981 | Autoriza a los Secretarios del Departamento Ejecutivo a ejercer las facultades que los artículos 1º, 9º, 21º y 22º de la Ordenanza N° 35.514/80 le confieren al Intendente Municipal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Ordenanza 40.368                                         | 1985 | Revoca los permisos de explotación de                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| NORMA           | AÑO  | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |      | quioscos concedidos a C.O.A.S. con carácter precario y otorga el uso y la explotación precaria a las Asociaciones Cooperadoras de cada hospital municipal. Indica cual será el objeto de venta y señala a la Secretaría de Salud como la encargada del control de dichos quioscos.                                                                                                     |
| Decreto 945     | 1979 | Prohíbe fijar en las dependencias de esta jurisdicción las sedes legales de las asociaciones y fundaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Resolución 260  | 1992 | Aprueba el reglamento para el funcionamiento, en relación a: Ingresos (cuentas, cajas chicas, recibos, explotaciones de permisos y concesiones); egresos (requisitos que deben cumplir, facturas, donaciones); sistema administrativo contable (cuentas de gastos y recursos); conservación de la documentación; control y relación con la autoridad de los establecimientos de salud. |
| Resolución 1455 | 1995 | Autoriza a la Dirección General de Evaluación de Gestión y de Asistencia Legal a colaborar con la Inspección General de Justicia en sus tareas en organizaciones no gubernamentales – Asociaciones Cooperadoras y/o Fundaciones y/o Asociaciones Civiles- que se relacionen directamente con hospitales de esta Secretaría.                                                            |
| Resolución 1650 | 1999 | Dispone la realización de un relevamiento de las Asociaciones Cooperadoras de los hospitales ex nacionales, transferidos al Gobierno de la Ciudad y la intimación a enviar la documentación necesaria a fin de tramitar su reconocimiento oficial y posterior registro mediante la formación del correspondiente legajo.                                                               |
| Resolución 2490 | 2000 | Establece que la Unidad de Auditoría Interna y la Dirección Legal, en forma conjunta, asistirán al análisis de las tareas de auditoría propia de la Dirección General de Planeamiento y Evaluación de Desempeño, referida a los ingresos y                                                                                                                                             |

| NORMA               | AÑO  | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |      | gastos que por todo concepto se producen en las Unidades Hospitalarias dependientes de la Secretaría de Salud.                                                                                                                                                                                                                        |
| Resolución 1.769/01 | 2001 | Encomienda expresamente al Director General de Atención de la Salud, la observancia de la normativa vigente con relación a las Asociaciones Cooperadoras, su fiscalización y el dictado de las instrucciones que corresponda.                                                                                                         |
| Resolución 511      | 2002 | Faculta al Subsecretario de Servicios de Salud para realizar con personal propio de su área o con colaboraciones de la Secretaría, verificaciones necesarias para una adecuada fiscalización de las fundaciones y Asociaciones Cooperadoras y Asociaciones Civiles en general. El Anexo I, indica las competencias del Subsecretario. |
| Resolución 577      | 2002 | Deroga las competencias indicadas en el Anexo I, de la Resolución 511/02                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Decreto 2075        | 2007 | Se aprueba la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires                                                                                                                                                                                                                                        |

### **Asociaciones Cooperadoras**

**ORDENANZA N° 35.514 <sup>88</sup>**

**B.M. 16.208 Publ. 06/02/1980**

**Artículo 1º** — El Departamento Ejecutivo abrirá sendos registros en el área correspondiente a cada Secretaría, en los que, a efectos de su reconocimiento y fiscalización, se inscribirán las Asociaciones Cooperadoras constituidas o que se constituyan en el futuro con fines de ayuda social y de colaboración con la labor que desarrollan los organismos municipales.

**Art. 2º** — Cada Asociación se denominará, agregando a su nombre, el de Instituto, hospital, dispensario, escuela, hogar, centro deportivo, biblioteca, plaza, parque, paseo, etcétera, con el cual colaboran. <sup>89</sup>

**Art. 3º** — Sólo será reconocida una Asociación Cooperadora por cada organismo municipal, con excepción de los centros de salud y acción comunitaria y del Centro Odontológico Infantil N° 1, los que podrán contar con otras asociaciones cooperadoras distintas a la del hospital del cual dependen. <sup>90</sup>

#### **De la promoción**

**Art. 4º** — A los fines de promover la formación de Asociaciones Cooperadoras los responsables de los Establecimientos Municipales, en coordinación con los organismos competentes de la Secretaría de quien dependan, invitarán a personas caracterizadas por su sensibilidad y solidaridad social y preocupación comunitaria a los efectos de hacerlos partícipes a través de dichas Asociaciones del quehacer comunal, de manera que coadyuven al logro de los objetivos perseguidos por el respectivo Instituto.

#### **De la constitución**

**Art. 5º** — Las Asociaciones Cooperadoras se constituirán bajo la forma de personas jurídicas o de simples asociaciones civiles, debiendo su constitución y designación de autoridades acreditarse por escritura pública o instrumento privado de autenticidad certificada por escribano público.

**Art. 6º** — El instrumento de constitución debe contener, sin perjuicio de otras disposiciones:

<sup>88</sup> Tomado de la página de Internet del ex CEDOM "Organismos de colaboración" [www.Cedom.gov.ar](http://www.Cedom.gov.ar) el 4-9-2002

<sup>89</sup> Conforme texto Art. 1º de la Ordenanza N° 41.641, B.M. 17.928

<sup>90</sup> Conforme texto Art. 1º de la Ordenanza N° 41.074, B.M. 17.752

- a. El nombre y apellido, edad, estado civil, nacionalidad, profesión, domicilio y número de documento de identidad de los miembros fundadores;
- b. La denominación y el domicilio de la asociación;
- c. La expresión de sus fines, que consistirán principalmente en:
  - 1. Colaborar con el respectivo Instituto Municipal en la consecución de sus objetivos.
  - 2. Interpretar y expresar las aspiraciones de la comunidad ante las autoridades del Instituto, para obtención del máximo bienestar de los usuarios.
  - 3. Ser vehículo transmisor ante la comunidad de las necesidades, requerimiento y actividades desarrolladas por el Instituto Municipal.
  - 4. Captar fondos para posibilitar el logro de sus objetivos.
- d. El plazo de duración puede ser indeterminado;
- e. La organización de la administración, de su fiscalización y de las reuniones de asociados;
- f. Las cláusulas necesarias para que puedan establecerse con precisión los derechos y obligaciones de los asociados;
- g. Las cláusulas atinentes al funcionamiento de la asociación;
- h. La aceptación de las normas sobre fiscalización, administración, documentación y contabilidad establecidas en esta ordenanza, y disposiciones complementarias que se dicten;
- i. La intervención, disolución y liquidación de la asociación por parte de la autoridad municipal competente en los supuestos previstos en los incisos h) e i) del artículo 22 de la presente ordenanza;
- j. Las atribuciones del poder administrador establecidas en los artículos 21 y 22;
- k. La proscripción de toda actividad política, gremial, religiosa o sectaria en el seno de la asociación.

**Art. 7º** — El Departamento Ejecutivo a efectos de facilitar la constitución y reconocimiento de las Asociaciones Cooperadoras a que se refiere esta ordenanza, aprobará un modelo tipo de Estatutos, al que deberán ajustarse las mencionadas entidades.

## **Del reconocimiento**

**Art. 8º** — Para obtener el reconocimiento municipal la Asociación Cooperadora deberá solicitarlo al Director del Instituto Municipal respectivo, acompañando dos ejemplares de los Estatutos, Acta de constitución y Reglamento de la Asociación si lo hubiere, y Nómina de los miembros de la Comisión Directiva, indicando nombre y apellido, edad, estado civil, nacionalidad, profesión, domicilio, y número de documento de identidad.

El Director o responsable del Instituto, con su informe elevará, dentro del más breve plazo, las actuaciones a conocimiento de la Secretaría de quien dependa, siempre que se llenen las condiciones establecidas para el reconocimiento oficial.

**Art. 9º** — El Departamento Ejecutivo podrá reconocer oficialmente a la Asociación Cooperadora constituida de conformidad a las prescripciones del presente ordenamiento.

El decreto o resolución que le otorgue a la Asociación Cooperadora reconocimiento oficial, se publicará en el Boletín Municipal.

## **Del legajo**

**Art. 10.** — En los registros a que se refiere el artículo 1º, efectuado el reconocimiento oficial, se formará un legajo por cada Asociación con la documentación relativa a la misma: Estatutos, Resolución que le otorgó reconocimiento oficial, Memorias y Balances, etcétera, cuya consulta será pública.

## **De los derechos y obligaciones de la asociación**

**Art. 11.** — Las Asociaciones Cooperadoras podrán obtener recursos de las siguientes fuentes:

- a. Cuotas que abonen sus asociados;
- b. Contribuciones voluntarias que no condicionen la prestación del servicio por parte del Instituto Municipal;
- c. Donaciones, herencias o legados;
- d. Del producido de festivales, beneficios, colectas o rifas autorizadas;
- e. De la explotación o enajenación de sus bienes;
- f. De las subvenciones que se le acuerden;
- g. De la explotación de las concesiones que pudiese otorgarle la autoridad Municipal. Cuando se trate de Asociaciones Cooperadoras de hospitales u otros centros de salud, todos los contratos que realicen con terceros destinados a recaudar fondos para el establecimiento

donde actúan, sea mediante la producción de espectáculos artísticos, venta de tarjetas con publicidad alegórica a la institución representada, o cualquier otro medio, deberán celebrarse a prorrata o porcentual de la suma a percibirse por la Asociación Cooperadora; esta no podrá ser inferior al cincuenta por ciento de la recaudación, que deberá pagar al tercero contratante dentro de los cinco días hábiles de celebrado el acto o finalizada la promoción. La violación de esta norma implicara la responsabilidad solidaria de los miembros de la Comisión Directiva de la Asociación Cooperadora, por los menores ingresos u otros perjuicios que afectaren al establecimiento respectivo.<sup>91</sup>

**Art. 12.** — La Asociación Cooperadora tendrá derecho al uso de un local adecuado a sus necesidades, en el ámbito del establecimiento Municipal, con el que colabore u otro que sirva a sus fines.

**Art. 13.** — La Asociación Cooperadora no tendrá ninguna injerencia en la organización y funcionamiento del organismo con el que colabora, no pudiendo exigir prerrogativas de ninguna especie.

### De la administración

**Art. 14.** — La Asociación funcionará bajo la dirección de una Comisión Directiva integrada por un mínimo de siete miembros que durarán dos años en sus funciones, pudiendo ser reelegidos.

Toda modificación en la integración de la Comisión Directiva deberá ser puesta en conocimiento de la autoridad municipal, acompañándose copia autenticada del acto, la que se agregará al legajo a que se refiere el artículo 10.

**Art. 15.** — Las Asambleas Ordinarias se realizarán como mínimo una vez al año dentro de los 90 días de iniciado el período lectivo, a los efectos de aprobar el Balance General, Cuadro de resultados y Memoria anual del Ejercicio financiero vencido el 31 de diciembre del año anterior, y considerar cualquier otro tema incluido en la convocatoria. Las Asambleas Extraordinarias se realizarán cuando la naturaleza de los asuntos así lo requiera.<sup>92</sup>

**Art. 16.** — El ejercicio económico-financiero comenzará el 1º de enero y finalizará el 31 de diciembre de cada año.

<sup>91</sup> Conforme texto art. 1º de la Ordenanza N° 49.512- BOCBA 181

<sup>92</sup> Conforme texto art. 1º de la Ordenanza N° 49.907, B.M. 20.206

**Art. 17.** — Todas las erogaciones de la asociación destinadas a satisfacer exigencias o necesidades del organismo Municipal con el que colabora, deben originarse en una nota de pedido del Director o responsable de dicho Establecimiento.

Atento a que la actividad de la Asociación se orienta a suplir carencias del Establecimiento Municipal, no se efectuarán erogaciones tendientes a la adquisición de bienes o al pago de prestaciones de servicios para los cuales existan fondos presupuestarios afectados o disponibles o cuando haya existencia de los bienes de que se trate o hubiesen sido adquiridos encontrándose pendientes de recepción.

### **De la documentación y contabilidad**

**Art. 18.** — La Asociación Cooperadora está obligada a llevar cuenta y razón de sus operaciones y a tener una contabilidad organizada sobre una base contable uniforme y de la que resulte un cuadro verídico de sus actividades y una justificación clara de todos y cada uno de los actos susceptibles de registración contable.

Las constancias contables deben complementarse con la documentación respectiva.

**Art. 19.** — Deben indispensablemente llevar, rubricados por el Director del Establecimiento Municipal, los siguientes libros:

1. Diario.
2. Inventarios y Balances.
3. De actas de la Comisión Directiva y de Asambleas.
4. Registro de asociados.

Sin perjuicio de ello, el Departamento Ejecutivo puede autorizar el empleo de medios mecánicos u otros para la contabilización en reemplazo o complemento de los libros indicados, excepto el de Inventarios y Balances, de acuerdo con lo que establezca la respectiva reglamentación.

**Art. 20.** — Con relación al modo de llevar los libros prescriptos en el artículo anterior y los complementarios o auxiliares no exigidos imperativamente, se prohíbe:

1. Alterar en los asientos el orden progresivo de las fechas y operaciones con que deben hacerse.
2. Dejar blancos, ni claros, pues todas sus registraciones se han de suceder unas a otras, sin que entre ellas quede lugar para intercalaciones ni adiciones.
3. Hacer interlineaciones, raspaduras ni enmiendas, sino que todas las equivocaciones y omisiones que se cometan se han de salvar por

medio de un nuevo asiento hecho en la fecha en que se advierta la omisión o el error.

4. Tachar asiento alguno.
5. Mutilar alguna parte del libro, arrancar alguna hoja o alterar la encuadernación y foliación.

### **De la fiscalización**

**Art. 21.** — Corresponde al Departamento Ejecutivo con relación a las Asociaciones Cooperadoras a que se refiere esta ordenanza:

- a. Aprobar el contrato constitutivo y otorgarles reconocimiento oficial;
- b. Fiscalizar permanentemente su funcionamiento, disolución y liquidación;
- c. Dictar normas sobre administración, fiscalización, documentación y contabilidad y régimen de contrataciones a que deberán ajustarse las entidades.

**Art. 22.** — En el ejercicio de sus atribuciones el Departamento Ejecutivo está facultado por sí o por intermedio de los organismos correspondientes del área de cada Secretaría para:

- a. Requerir de las Asociaciones la documentación que estime necesaria para el ejercicio de las funciones de fiscalización que le atribuye esta ordenanza;
- b. Realizar investigaciones e inspecciones en los entes a que se refiere el artículo anterior, a cuyo efecto podrá examinar sus libros y documentos, pedir informaciones a sus autoridades, sus responsables, su personal y a terceros;
- c. Asistir a las asambleas y reuniones de la Comisión Directiva de las asociaciones;
- d. Convocar a asamblea cuando lo soliciten diez asociados, si los estatutos no requiriesen una representación menor y la Comisión Directiva no hubiese resuelto su pedido dentro de los diez días de presentado o lo hubiere negado infundadamente a juicio de la autoridad municipal. Convocar de oficio las asambleas cuando constatare irregularidades graves y estimare la medida imprescindible en resguardo del interés público;
- e. Impedir el funcionamiento de las asociaciones a que se refiere esta ordenanza, que desarrollen sus actividades sin sujetarse a los requisitos establecidos en ella o disposiciones complementarias, disponiendo en su caso, la revocación del reconocimiento oficial;

- f. Formular denuncias ante las autoridades judiciales, administrativas y policiales, cuando las mismas puedan dar lugar al ejercicio de la acción pública;
- g. Declarar irregulares e ineficaces a los efectos administrativos y dentro de lo que es de su competencia, los actos sometidos a su fiscalización, cuando sean contrarios a esta ordenanza, al estatuto o disposiciones complementarias;
- h. Intervenir las asociaciones cuando comprobare actos u omisiones graves que las pongan en peligro o que importen violaciones a esta ordenanza, al estatuto o disposiciones complementarias, o la medida resultare necesaria para protección del interés público;
- i. Podrá disponer la disolución y liquidación de las asociaciones en los casos de cumplimiento de la condición a que se subordinó su existencia o de consecución del objeto para el cual se formó o imposibilidad de lograrlo, cuando las graves irregularidades comprobadas no fueren subsanables;
- j. Considerar su acción con la Inspección General de Personas Jurídicas, con relación a aquellas asociaciones constituidas en el carácter de persona jurídica.

### Prohibiciones

**Art. 23.** — Las asociaciones cooperadoras no podrán:

- a. Estar integradas por agentes municipales que se desempeñen laboralmente y directamente en dependencias y/u organismos que estén vinculados con el objeto de su gestión o fiscalizadas por la repartición en la que reviste; con excepción de aquellos agentes que no alcancen dicha prohibición.<sup>93</sup>
- b. Tener relación de empleo con agentes municipales.

### Disposiciones generales

**Art. 24.** — En caso de liquidación de las asociaciones cooperadoras, sus bienes pasarán al erario municipal, sin derecho a compensación alguna.

**Art. 25.** — Las asociaciones cooperadoras reconocidas deberán, dentro del plazo de 180 días, adecuar sus estatutos a las prescripciones de la presente ordenanza, bajo pena de revocatoria del reconocimiento oficial concedido.

**Art. 27.** — El Departamento Ejecutivo reglamentará la presente ordenanza, delegando la implementación de las medidas de ejecución y fiscalización en los organismos correspondientes del área de cada Secretaría.

<sup>93</sup> Conforme texto art. 1º de la Ordenanza N° 50.288, B.M. 20.213

**Cooperadoras de Establecimientos Asistenciales**

**RESOLUCIÓN S.S. N° 260/992 <sup>94</sup>**

**B.M. 19.272 Publ. 27/4/992**

**Artículo 1º** — Apruébase el Reglamento para el funcionamiento de las Asociaciones Cooperadoras de los Establecimientos Asistenciales dependientes de esta Secretaría que como Anexo I, forma parte integrante de la presente.

**Art. 2º** — Lo dispuesto en el artículo precedente tendrá vigencia a partir del 1º de mayo de 1992.

**ANEXO (REGLAMENTARIO)**

**ÍNDICE TEMÁTICO**

1. Ingresos.
2. Egresos.
3. Del Sistema Control Administrativo Contable:
  - a) Libros;
  - b) Registros contables;
  - c) Fórmulas Balances;
  - d) Documentación (Guarda).
4. De la Conservación de la documentación.
5. Del Control.
6. De las Relaciones entre la Asociación Cooperadora y las Autoridades del Establecimiento.

<sup>94</sup> Tomado de la página de Internet del ex CEDOM "Organismos de colaboración" [www.Cedom.gov.ar](http://www.Cedom.gov.ar) el 4-9-2002

## **1. Ingresos**

**1.1.1** Todas las Asociaciones Cooperadoras de los Establecimientos de la Secretaría de Salud abrirán una cuenta corriente a nombre de la Asociación Cooperadora en el Banco de la Ciudad de Buenos Aires.

a) Cada Asociación podrá constituir una "Caja Chica", para atender gastos necesarios cuyo monto no excederá la suma de pesos dos mil (\$2.000.-).

Cuando reúnan comprobantes que superen el 50 % del monto acordado se debe proceder a renovar el mismo.

Los ingresos deben depositarse totalmente.

**1.1.2** a) Por toda contribución que perciba la Asociación Cooperadora deberá emitir un recibo oficial.

b) Los recibos reunirán los siguientes requisitos:

Tendrán numeración correlativa pre-impresa

Serán duplicados

Fecha de emisión

Individualización del aportante (concepto. Importe y/o período que comprenda).

Forma de cobro (cheque o efectivo indicando en el primer caso N° de cheque, banco, sucursal).

**1.1.3** También la Cooperadora podrá con autorización e indicación expresa de la Dirección, instalar en el establecimiento elementos tales como: buzón recolector y/o alcancía, etc. (al instalarse y cada vez que se abra lo será en presencia del Director del establecimiento o quien éste disponga, debiendo confeccionarse un recibo que documente el ingreso por dicho concepto), con la leyenda de la institución, lugar en el cual los asistentes al establecimiento podrán efectuar sus contribuciones innominadas y voluntarias.

**1.1.4** De decidir efectuar depósito en Caja de Ahorro y/o plazos fijos se harán también en el Banco de la Ciudad de Buenos Aires con autorización previa del Director del Hospital a nombre de la Asociación Cooperadora.

**1.2.1** Los intereses producidos por el capital proveniente de cualquiera de las fuentes de recursos que se mencionan en el artículo 11 de la Ordenanza N° 35.514, que hubieran sido depositados en el Banco de la Ciudad de

Buenos Aires, serán también fuentes de recursos para el logro de los fines de la Asociación Cooperadora depositante. Las personas o conjuntos que como artistas o animadores intervengan en los festivales o beneficios a que se alude en el inciso d) del artículo 11 (Ordenanza N° 35.514) lo harán en forma enteramente gratuita. Las erogaciones que tal actuación origine se reducirán a lo estrictamente necesario para la realización material del acto.

**1.2.2** Cuando la Cooperadora efectúe explotaciones de permisos y/o concesiones, deberá comunicar mensualmente el monto de lo recaudado por cada uno de ellos a la Dirección del Establecimiento. Para el caso de que deba suscribir convenio para la ocupación de espacios concedidos, el modelo de convenio será el aprobado por Decreto N° 7.356-85 (B.M. N° 17.641 AD 162.19).

En los contratos que suscriba la Cooperadora con Terceros para la explotación o concesión de actividades, previo a su suscripción deberá ser avalado por la Dirección del establecimiento. En los casos que la Cooperadora suscriba Convenios con Terceros promotores para la captación de socios adherentes, recaudación de fondos por medio de display o publicidad, etc. o de productos varios, los ingresos de la Cooperadora no podrán ser inferiores al cincuenta (50%) por ciento del total del producido en las explotaciones citadas.

## **2. Egresos**

**2.1** Todos los egresos de fondos deben cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Los pedidos de adquisición de bienes y/o servicios deberán ser previamente autorizados por la Dirección del establecimiento a que pertenece la Asociación Cooperadora. Las solicitudes (conforme modelo Anexo) serán por nota firmada, fundada, cumpliendo con todos los requisitos que establecen estos reglamentos, y siempre que el organismo municipal no pueda proveer a la dependencia de los elementos solicitados;
- b) Orden de compra con detalle y especificaciones técnicas precisas y firmada por responsable;
- c) Remito, con el recibí conforme del responsable;
- d) Factura con el "controlado" por el responsable y el sello de "pagado" y fecha de pago, en original y duplicado. Cuando el pago no sea al contado se debe requerir además el respectivo recibo emitido conforme la norma en la materia (Resolución N° 3.219-DGI-91);
- e) Orden de trabajo o reparación conformada por el responsable.

**2.2** Todas las facturas deberán ser firmadas por el Tesorero y por la Dirección del establecimiento o quien éste designe. Las facturas deben reunir los requisitos exigidos por las normas impositivas vigentes.

**2.3** En caso de extravío o pérdida de la factura original, deberá dejarse constancia fehaciente del hecho y de los resguardos adoptados, para evitar la duplicación del pago.

**2.4** Cumplimiento disposiciones sobre donaciones. Todos los bienes que se adquieran para ser donados al establecimiento asistencial deberán seguir el trámite establecido en el Decreto N° 2.056-78 (B.M. N° 15.759).

**2.5** La Cooperadora, mediante el modelo que como Anexo forma parte del presente, efectuará la adquisición de los elementos que le recabe el establecimiento conforme el mismo.

**2.5.1** En base a la documentación emanada de la Dirección del establecimiento, la Cooperadora emitirá la respectiva orden de compra por duplicado, uno de los ejemplares (duplicado) deberá ser glosado al remito para la remisión del elemento, documentación que será archivada en el Sector respectivo del Hospital. El original de los ejemplares se archivará conjuntamente con la factura de pago del elemento.

### **De las contrataciones**<sup>95</sup>

**2.6** Las compras a efectuarse, así como todo contrato de locación de Obra, suministro, etc. que signifique salida de fondos serán realizadas por la Asociación Cooperadora teniendo en cuenta la siguiente norma:

- a) Compra directa cuando el monto no supere los pesos mil (\$ 1000).
- b) Concurso de precios de tres (3) casas proveedoras cuando el monto exceda lo dispuesto en el inciso a).

#### **2.6.1 De la contratación de personal.**

La Cooperadora que contratare personal deberá cumplir con las disposiciones de las leyes laborales vigentes, como así también con toda la documentación que se exigiere al respecto, debiendo ingresar puntualmente los aportes y contribuciones previsionales correspondientes.

<sup>95</sup> Desde aquí hasta la nota al pie de página 8, fue copiado del Tomo I del Digesto (páginas 195 y 196). El texto correspondiente no estaba en el sitio web indicado en la nota al pie N° 1.

La contratación de este personal se limitará en el caso que sea estrictamente necesario, para los fines propios de la entidad y con conocimiento previo de la Dirección del establecimiento.

### **3. Del sistema control administrativo contable**

**3.1.** Las Asociaciones Cooperadoras llevarán un sistema de contabilidad que permita dar cuenta, en todo momento con precisión y en forma comprobable, de su gestión económico-financiera.

**3.2.** Están obligadas a asentar sus operaciones en una contabilidad organizada sobre bases de uniformidad y justificación con documentación de todos los actos susceptibles de registración.

**3.3.** Llevarán obligatoriamente foliados y rubricados por la Dirección del Establecimiento, los siguientes libros como mínimo:

1. De Actas.
  - a) De la Comisión Directiva.
  - b) De las Asambleas Ordinarias y Extraordinarias.
2. Registro de Asociados.
3. Diario.
4. Banco.
5. Inventario y Balance.

### **3.4 De la Registración.**

Diariamente se confeccionará una planilla de caja que contendrá en forma circunstanciada todos los ingresos y egresos del día saldo al comienzo y al final del día y el acumulado, respaldado con los comprobantes respectivos. Al pie se practicará un detalle equivalente a:

Saldo acumulado .....

más Ingresos del día .....

menos egresos del día .....

Saldo acumulado al día de la fecha .....

La planilla deberá ser confeccionada en los términos que prescribe el artículo 20 de la Ordenanza N° 35.514 (B.M. N° 16.208) para la registración en los libros obligatorios y auxiliares.

**3.5** La Cooperadora elevará mensualmente a la Dirección del Establecimiento un registro de Ingresos y egresos de sus fondos, la Dirección deberá en el plazo de diez (10) días elevar ese informe a la Dirección Control de Gestión y Auditoría con las observaciones que estimara conveniente, para el caso de no formular observaciones deberá ser elevada con su aprobación en el mismo plazo.

**3.6** Si la importación (sic) <sup>96</sup> y/o naturaleza de las actividades aconseja podrán llevar otros registros auxiliares y complementarios de los mencionados en el artículo anterior.

**3.7** En el libro de Actas, se registrarán en forma ordenada las correspondientes a las resoluciones o decisiones de su Comisión Directiva y Asambleas. Estas actas deben ser debidamente firmadas y consignarán como mínimo: lugar, fecha y hora de celebración de la reunión, carácter de ésta, nombre y apellido de los asistentes, quórum exigible por los estatutos, orden del día de los asuntos tratados, deliberaciones producidas y resoluciones sancionadas con indicación de los votos emitidos en pro y en contra, así como todos los demás antecedentes que resulten necesarios para determinar la validez del acto con relación a las formalidades requeridas por los respectivos estatutos.

**3.8** En el libro de Registro de Asociados se anotará la nómina de los mismos, categoría a que pertenecen según clasificación establecida en el Estatuto Social, domicilio, documentos de identidad y fecha de ingreso.

**3.9** En el libro Diario se asentarán cronológicamente y según el orden en que se vayan efectuando, todas las operaciones y en especial cuando se recibiese o entregase, o bien centralizar mensualmente los resúmenes de operaciones registradas en los libros analíticos auxiliares.

**3.10** En el libro Caja se registrarán los ingresos y egresos de fondos que se efectúen, indicando en todos los casos el concepto que los ocasiona basados en comprobantes fehacientes.

**3.11** El libro inventario se iniciará con la descripción exacta del dinero, bienes muebles, créditos, deudas y otra cualquier especie de valores que formen el patrimonio de la Asociación Cooperadora al inicio de sus actividades y al cierre de cada ejercicio se extenderá en el mismo libro la cuenta de gastos y recursos y balance general, comprendiendo todos sus

---

<sup>96</sup> Léase: "importancia"

bienes como así sus deudas y obligaciones pendientes a la fecha del balance, sin reserva ni omisión alguna.

Este detalle se hará en completa concordancia con la distribución de rubros de los balances que establece el punto **3.12** y en forma tal que sea fácil la comprobación del significado exacto de cada partida, el costo de adquisición de los bienes activos, el monto total de las amortizaciones efectuadas, los nombres de los deudores y acreedores y otros conceptos de valor.

**3.12** Los balances y cuentas de gastos y recursos, tienen por objeto demostrar la situación patrimonial y el resultado de las actividades de las Asociaciones Cooperadoras en cada ejercicio. Estos estados contables deberán confeccionarse en la forma que se detalla a continuación.

Si en algún título no hubiese rubros que incluir se dejará constancia poniendo "no existe". Cabe, en cambio, el desdoblamiento de los títulos y rubros indicados o inclusión de otro más, a los efectos de una mayor información. Los balances y cuentas de gastos y recursos deberán ser elevados a la dependencia donde preste su apoyo antes del 31 de marzo de cada año.

**3.13** Todas las asociaciones cooperadoras deberán elevar antes del 15 de cada mes el resumen mensual de cuentas por original y duplicado con las firmas de los señores presidentes, tesoreros y directores de las dependencias correspondientes.

## **BALANCE GENERAL**

### **ACTIVO**

#### **I. Inmuebles y muebles**

1. Inmuebles (individualizados)
2. Instalaciones
3. Máquinas y herramientas
4. Rodados
5. Bibliotecas y colección científica
6. Muebles y útiles de oficina
7. Obras de arte
8. Existencias varias
9. Fondos de amortización acumuladas

#### **II. Efectivo**

1. Caja
  - a) Dinero

- b) Cheques y giros
- 2. Banco
  - a) Banco cuenta corriente
  - b) Banco caja de ahorro
  - c) Banco plazo fijo

### **III. Créditos**

- 1. Cuotas sociales vencidas a cobrar (especificar las correspondientes a morosos)
- 2. Otros créditos (detallar)
- 3. Rentas devengadas a cobrar: alquileres e intereses
- 4. Donaciones y legados a cobrar
- 5. Subvenciones a cobrar
- 6. Préstamos sin intereses para adquisición de elementos.
- 7. Anticipo a proveedores
- 8. Créditos varios (detallar)

### **IV. Cuentas varias**

- 1. Gastos correspondientes a ejercicios futuros

### **V. Cuentas de orden**

- 1. Depósito en garantía
- 2. Bienes a ingresar a patrimonio

## **PASIVO**

### **I. Fondos sociales**

- 1. Capital social
- 2. Reservas (clasificadas según destino)

### **II. Deudas**

- 1. Préstamos a asociados
- 2. Rifas cobradas
- 3. Deudas hipotecarias
- 4. Deudas a proveedores
- 5. Deudas prendarias
- 6. Deudas bancarias
- 7. Deudas sociales
- 8. Deudas fiscales
- 9. Acreedores varios
- 10. Obligaciones a pagar
- 11. Cuentas a pagar (gastos impagos por impuestos, luz, aprovisionamiento, etc.)
- 12. Otras deudas

### **III. Cuentas varias**

1. Cuotas de asociados correspondientes a ejercicios futuros.<sup>97</sup>
2. Rentas correspondientes a ejercicios futuros
3. Provisiones
4. Previsiones

## **CUENTAS DE GASTOS Y RECURSOS**

### **A. DEBE**

#### **I. Amortizaciones (detallar por rubros de balances)**

#### **II. Gastos generales de administración**

1. Sueldos y jornales
2. Viáticos y asignaciones por gastos
3. Remuneraciones e incentivos auxiliares, administrativos, personal de maestranza.
4. Aportes patronales (aportes jubilatorios), maternidad, Caja Nacional de Ahorro y Seguro (seguro), etcétera.
5. Comisiones por cobranza
6. Conservaciones, reparaciones (muebles e inmuebles)
7. Alquileres
8. Otros gastos (enunciar los principales conceptos, electricidad, teléfono, estampillas fiscales, anuncios, combustibles, etcétera).

#### **III. Gastos específicos de la asociación cooperadora.**

#### **IV. Otros gastos**

1. Intereses, descuentos, comisiones (se excluyen las comisiones por cobro de asociados)
2. Egresos por festivales, conferencias, etcétera.
3. Egresos por publicaciones.
4. Quebrantos
5. Constancias y transferencias a provisiones, provisiones, reservas, etcétera.

<sup>97</sup> Véase nota al pie en la página 4

6. Varios.

**B. HABER**

1. Cuotas de asociados
2. Legados, donaciones y herencias
3. Ingresos por festivales, conferencias, beneficios, colectas, rifas
4. Ventas de bienes muebles e inmuebles
5. Contribuciones voluntarias
6. Alquileres (especificar origen)
7. Intereses y rentas varias
8. Comisiones y descuentos
9. Ingresos por publicaciones
10. Transferencias por provisiones y reserva
11. Varios.

**4. De la conservación de la documentación**

**4.1** Los libros que establece el artículo 19. Ordenanza N° 35.514 (B. M. N° 16.208), los documentos referidos a leyes sociales y las escrituras públicas se conservarán por el tiempo que exista la asociación cooperadora.

La documentación restante se conservará por el tiempo que las normas legales generales establecen para la prescripción de los derechos y obligaciones que esos comprobantes respaldan. En caso de disolución se archivará la documentación mencionada en la Dirección de Control de Gestión y Auditoría.

**5. Del control.**

**5.1** Las asociaciones cooperadoras serán supervisadas en base a las presentes normas, para posibilitar la evaluación de la eficiencia de su gestión y cumplimentar las disposiciones vigentes en materia de rendición de cuenta.

Para lograr este propósito los controles consistirán en:

- a) Fiscalizar la correcta recaudación de los fondos recibidos y su aplicación en forma adecuada y oportuna, así como todo el movimiento administrativo contable
- b) Verificar los rubros de contabilidad mediante la revisión de las registraciones efectuadas en los libros
- c) Revisar la documentación que respalda las órdenes de pago

- d) Controlar el funcionamiento de la explotación de locales
- e) Controlar los balances de cuenta de gastos y recursos y el movimiento diario de caja y banco
- f) Comprobar el correcto archivo de los diferentes comprobantes de acuerdo a lo establecido en las presentes disposiciones
- g) El actuante elevará a la superioridad su informe que contendrá como mínimo el resultado de su labor en cada uno de los puntos anteriores y terminará con un juicio sintético que trasunte el grado de eficiencia, si responde o no a la financiación de su creación .

## **6. De las relaciones entre la asociación y las autoridades del establecimiento**

**6.1.** La relación entre la asociación cooperadora y el establecimiento con el cual colabora se establecerá a través de su presidente y el director del establecimiento, o quien éste designe, el cual concurrirá a las reuniones de la comisión directiva y asambleas, pudiendo intervenir con voz en las cuestiones que se consideran.

**6.2** La responsabilidad de indicar los requerimientos del establecimiento a la asociación cooperadora como así también la determinación de las especificaciones técnicas que corresponda, en caso de adquisiciones, es de exclusiva ingerencia de la dirección de la dependencia y deben responder al plan de necesidades del establecimiento.

**6.3** La autoridad municipal donde funcione la asociación cooperadora proporcionará el local dentro del establecimiento para sede de la misma, donde se guardará todo lo exigido en esta reglamentación.

**6.4** El organismo de control mantendrá permanentemente actualizada una nómina de asociaciones cooperadoras existentes, cada una de las cuales deberá llevar denominación.

**6.5** En caso de duda respecto a la interpretación de las órdenes emanadas, por la dirección del establecimiento, la cooperadora por intermedio de su comisión directiva recurrirá a la superioridad a sus efectos.

**6.6** Cuando la superioridad comprobare a través de los controles que establecen el artículo 22 la existencia de irregularidades en alguna asociación cooperadora a la desnaturalización de sus finalidades o cuando la normalidad de su funcionamiento se viera alterado por disensiones internas, procederá a intervenir de inmediato por medio de

un funcionario que designará al efecto, todo ello sin perjuicio de lo establecido por la Ordenanza N° 35.514.

**6.6.1** La intervención de las asociaciones cooperadoras consistirá en formar sucintamente sobre el estado de la entidad intervenida y convocar a asamblea, con autoridad superior, a fin de que en el ejercicio de su soberanía la misma fije nuevas pautas de acción a seguir y elija nuevas autoridades, cuyo mandato recaerá en socios que no fuesen los cesantes por causa de la intervención

Los miembros de la comisión directiva que por su conducta hubiesen dado lugar a aquélla, quedarán inhabilitados por un lapso mínimo de tres (3) años para integrarla nuevamente.

**6.7** El período del ejercicio económico-financiero para todas las asociaciones cooperadoras será del 1º de enero al 31 de diciembre de cada año.

### ANEXO (Punto 2.5)

#### SOLICITUD DE ADQUISICIÓN / REPARACIÓN (tachar lo que no corresponde)

Buenos Aires,.....

Señor Jefe .....

Solicito a Ud. quiera tener a bien autorizar la compra de los elementos que se detallan a continuación, por ser de urgente e imprescindible necesidad para el servicio:

RENGL. CANTIDAD UNIDAD DETALLE P. UNITARIO P. TOTAL

NOTA: El servicio deberá aclarar si fue solicitado en el plan general de necesidades. Si la respuesta es no, aclarar motivo:

.....  
.....

.....

Firma del jefe de servicio      Firma del jefe de departamento

Firmas a consultar: (aclarar nombre para confeccionar cheque, domicilio y teléfono).

.....  
.....  
.....

Intervención Depto. Contable: Sol. N° ..... Fecha..... Inic.....

OBSERVACIONES:

.....  
.....  
.....

Firma Director

RESOLUCION S.S. Nº 1.769/001 <sup>98</sup>

BOCBA 1296 Publ. 15//10/2001

**Artículo 1º** - Encomendar expresamente al Director General de Atención de la Salud, la observancia de la normativa vigente con relación a las Asociaciones Cooperadoras, teniendo a su cargo las tareas de Fiscalización previstas en la Ordenanza Nº 35.514. Para lo cual, deberá impartir las instrucciones que correspondan y contará con la colaboración de todos los agentes de esta Secretaría.

**Art. 2º** - Derógase toda Resolución que contradiga a la presente.

RESOLUCION S.S. Nº 1.061/2000 <sup>99</sup>

BOCBA 951 Publ. 29/05/2000

**Artículo 1º** — Créase dependiente de la Dirección General Coordinación Administrativa de esta Secretaría, el Registro Unico de Asociaciones Cooperadoras, Fundaciones y/o Asociaciones Civiles, que directamente actúan en los establecimientos asistenciales o que bien tienen por objeto de su existencia el aporte a los efectores hospitalarios dependientes de esta Jurisdicción.

**Art. 2º** — La Dirección General Planeamiento y Evaluación del Desempeño deberá mantener actualizado por cada una de las Asociaciones Cooperadoras, el Legajo previsto en el artículo 10 de la Ordenanza Nº 35.514 (B.M. Nº 15.208).

**Art. 3º** — La Dirección General Coordinación Administrativa coordinará y dispondrá por a través del Sector de Registración y guarda de documentación, los asientos respectivos en el Registro Unico que se crea, conforme lo establecido en el artículo 1º de la presente.

**Art. 4º** — La Dirección General de Atención de la Salud dará intervención a la Dirección General Coordinación Administrativa de toda actividad y/o información respecto a Fundaciones y/o Asociaciones Civiles incluidas las Asociaciones Cooperadoras como así también de entidades sin fines de lucro que circunstancialmente efectúen y/o apoyen a Establecimientos Asistenciales y/o Servicios de los mismos, de los cuales tome conocimiento.

<sup>98</sup> Tomado de la página de Internet del ex CEDOM "Organismos de colaboración" [www.Cedom.gov.ar](http://www.Cedom.gov.ar) el 4-9-2002

<sup>99</sup> Tomado de la página de Internet del ex CEDOM "Organismos de colaboración" [www.Cedom.gov.ar](http://www.Cedom.gov.ar) el 4-9-2002

## ANEXO II ARANCELAMIENTO ENCUBIERTO

| Fecha      | Concepto                         | Ingreso            | Descuento<br>1,2% | Ingreso neto       | Pagos              | Cheque n°  |
|------------|----------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------|
| 21/07/2006 | Ingreso rec. 2803                | \$ 300,00          | \$ 3,60           | \$ 296,40          |                    |            |
| 21/07/2006 | Ingreso rec. 2805                | \$ 250,00          | \$ 3,00           | \$ 247,00          |                    |            |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 27000207   |
| 26/07/2006 | Ingreso rec. 2810                | \$ 500,00          | \$ 6,00           | \$ 494,00          |                    |            |
| 31/07/2006 | Ingreso rec. 2812                | \$ 250,00          | \$ 3,00           | \$ 247,00          |                    |            |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 21400218   |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 24900230   |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 22600237   |
| 22/08/2006 | Ingreso rec. 3056                | \$ 300,00          | \$ 3,60           | \$ 296,40          |                    |            |
| 22/08/2006 | Ingreso rec. 3060                | \$ 250,00          | \$ 3,00           | \$ 247,00          |                    |            |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 27900236   |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 21900245   |
| 15/09/2006 | Ingreso rec. 3085                | \$ 300,00          | \$ 3,60           | \$ 296,40          |                    |            |
| 22/09/2006 | Ingreso rec. 3087                | \$ 300,00          | \$ 3,60           | \$ 296,40          |                    |            |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 26200274   |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 22800284   |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 20200283   |
| 19/10/2006 | Ingreso rec.3118                 | \$ 300,00          | \$ 3,60           | \$ 296,40          |                    |            |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 27500295   |
| 07/11/2006 | ingreso rec. 3134                | \$ 300,00          | \$ 3,60           | \$ 296,40          |                    |            |
| 13/11/2006 | INGRESO REC. 3140                | \$ 300,00          | \$ 3,60           | \$ 296,40          |                    |            |
| 20/11/2006 | Ingreso rec. 3145                | \$ 150,00          | \$ 1,80           | \$ 148,20          |                    |            |
|            | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 500,00          | 27800331   |
| 01/12/2006 | ingreso rec.3788                 | \$ 300,00          | \$ 3,60           | \$ 296,40          |                    |            |
|            | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 21900334   |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 25800339   |
| 11/12/2006 | ingreso rec. 3805                | \$ 300,00          | \$ 3,60           | \$ 296,40          |                    |            |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 26600343   |
| 14/12/2006 | ingreso rec. 3831                | \$ 350,00          | \$ 4,20           | \$ 345,80          |                    |            |
| 15/12/2006 | Ingreso rec.3845                 | \$ 150,00          | \$ 1,80           | \$ 148,20          |                    |            |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 500,00          | 26000351   |
| 05/01/2007 | Ingreso rec. 3891                | \$ 300,00          | \$ 3,60           | \$ 296,40          |                    |            |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 23200379   |
|            | Ingreso rec. 3903                | \$ 350,00          | \$ 4,20           | \$ 345,80          |                    |            |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 24800380   |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 21400381   |
|            | Pago de honorarios por perfusión |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 26000390   |
|            | ingreso rec. 3962                | \$ 450,00          | \$ 5,40           | \$ 444,60          |                    |            |
|            | ingraso rec. 3963                | \$ 500,00          | \$ 6,00           | \$ 494,00          |                    |            |
| 19/04/2007 | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 23700444   |
| 27/04/2007 | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 27200447   |
|            | <b>TOTAL</b>                     | <b>\$ 6.200,00</b> | <b>\$ 74,40</b>   | <b>\$ 6.125,60</b> | <b>\$ 5.750,00</b> |            |
|            |                                  |                    |                   | <b>Saldo Neto</b>  | <b>\$ 375,60</b>   |            |
|            | A partir del 23 de abril         |                    |                   |                    |                    |            |
| Fecha      | Concepto                         | Ingreso            | Descuento 5%      | Ingreso neto       | Pagos              | Cheque n°  |
|            | <b>Ingreso saldo anterior</b>    |                    | \$ 0,00           | <b>\$ 375,60</b>   |                    |            |
| 22/05/2007 | ingraso rec. 3994                | \$ 250,00          | \$ 12,50          | \$ 237,50          |                    |            |
| 22/05/2007 | ingreso rec.3996                 | \$ 250,00          | \$ 12,50          | \$ 237,50          |                    |            |
| 24/05/2007 | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 22600467   |
| 24/05/2007 | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 22600467   |
| 07/06/2007 | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 26200479   |
| 12/06/2007 | ingreso rec.4398                 | \$ 350,00          | \$ 17,50          | \$ 332,50          |                    |            |
| 14/06/2007 | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 21000484   |
| 06/07/2007 | pago de honorarios por perfusion | \$ 0,00            | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 24500502   |
| 17/07/2007 | ingreso rec. N° 4441             | \$ 350,00          | \$ 17,50          | \$ 332,50          |                    |            |
| 30/08/2007 | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 26900533   |
| 30/06/2008 | ingreso rec. N° 5119             | \$ 350,00          | \$ 17,50          | \$ 332,50          |                    |            |
| 19/09/2008 | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 250,00          | 22700847   |
| 28/10/2008 | ingreso rec. N° 5304             | \$ 300,00          | \$ 15,00          | \$ 285,00          |                    |            |
| 06/11/2008 | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 300,00          | 21200877   |
| 17/11/2008 | Ingreso rec. N° 5338             | \$ 300,00          | \$ 15,00          | \$ 285,00          |                    | Devolucion |
| 20/11/2008 | pago de honorarios por perfusion |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 300,00          | 20600893   |
| 27/04/2009 | Ingreso Dr. Vargas rec. 5581     | \$ 216,90          |                   | \$ 216,90          |                    |            |
| 13/05/2009 |                                  |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            | \$ 285,00          |            |
|            |                                  |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            |                    |            |
|            |                                  |                    | \$ 0,00           | \$ 0,00            |                    |            |
|            | <b>TOTAL</b>                     | <b>\$ 2.366,90</b> | <b>\$ 107,50</b>  | <b>\$ 2.635,00</b> | <b>\$ 2.635,00</b> |            |
|            |                                  |                    |                   | <b>Saldo Neto</b>  | <b>\$ 0,00</b>     |            |

"Año 2010 Bicentenario de la Revolución de Mayo"

## ANEXO III EGRESOS

| C. Argerich                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | C. Durand                                                                                                        | F. Elizalde                                                                                                       | C. Fernandez                                                                                                                | F. Fernandez                                                                                                      | C. Gutierrez                                                                                                      | C. Velez Sarsfield | Incumplimientos Resol. 260/92 Anexo (reglamentario) | % para OBS | casos  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------|------------|--------|
| No existe nota de pedido en el 48% de los casos. (19/40)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                  | No existe nota de pedido en el 2,5% de los casos.                                                                 | No existe nota de pedido en el 33% de los casos. (2/67)                                                                     | No existe nota de pedido en el 33% de los casos. (4/12)                                                           | No existe nota de pedido en el 3% de los casos. (1/29)                                                            |                    | Punto 2.1.a                                         | 71%        | 5 de 7 |
| No son autorizados por el Director del hospital el 49% de los pedidos. (20/41)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                  | No son autorizados por el Director del hospital el 7,5% de los pedidos.                                           | No son autorizados por el Director del hospital el 5% de los pedidos. (5/65)                                                | No son autorizados por el Director del hospital el 33% de los pedidos. (4/12)                                     | No son autorizados por el Director del hospital el 7% de los pedidos. (2/29)                                      |                    | Punto 2.1.a                                         | 71%        | 5 de 7 |
| No se confeccionaron Ordenes de Compra en el 100% de los casos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | No se confeccionaron Ordenes de Compra en el 100% de los casos.                                                  | No se confeccionaron Ordenes de Compra en el 100% de los casos.                                                   | No se confeccionaron Ordenes de Compra en el 100% de los casos.                                                             | No se confeccionaron Ordenes de Compra en el 100% de los casos.                                                   |                                                                                                                   |                    | Punto 2.1.b                                         | 57%        | 4 de 7 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                  | No son firmadas las OC por el personal responsable en el 100% de los casos.                                       |                                                                                                                             |                                                                                                                   |                                                                                                                   |                    | Punto 2.1.b                                         | 14%        | 1 de 7 |
| No se deja constancia del conforme en los remitos en el 53% de los casos. (29/55 casos)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                  | No se deja constancia del conforme en los remitos en el 100% de los casos.                                        | No se deja constancia del conforme en los remitos en el 81% de los casos.                                                   |                                                                                                                   | No se deja constancia del conforme en los remitos en el 55% de los casos. (16/29)                                 |                    | Punto 2.1.c // 2.5.1                                | 57%        | 4 de 7 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Los remitos de entrega al Hospital se archivan separados de la OC en el 100% de los casos.                       | Los remitos de entrega al Hospital se archivan separados de la OC en el 100% de los casos.                        | Los remitos de entrega al Hospital se archivan separados de la OC en el 84% de los casos.                                   |                                                                                                                   | Los remitos de entrega al Hospital se archivan separados de la OC en el 97% de los casos. (28/29)                 |                    | 2.4 // 2.5.1                                        | 57%        | 4 de 7 |
| No se registran los controles formales y de contenido en el 80% de los casos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                  | No se registran los controles formales y de contenido en el 100% de los casos.                                    | No se registran los controles formales y de contenido en el 87% de los casos.                                               | No se registran los controles formales y de contenido en el 100% de los casos.                                    | No se registran los controles formales y de contenido en el 76% de los casos. (22/29)                             |                    | Punto 2.1.d                                         | 71%        | 5 de 7 |
| No se hace firmar las facturas por el Director del Hospital y el tesoro de la fundación, en el 100% de los casos. (45/45 casos)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | No se hace firmar las facturas por el Director del Hospital y el tesoro de la fundación, en el 81% de los casos. | No se hace firmar las facturas por el Director del Hospital y el tesoro de la fundación, en el 100% de los casos. | No se hace firmar las facturas por el Director del Hospital y el tesoro de la fundación, en el 99% de los casos.            | No se hace firmar las facturas por el Director del Hospital y el tesoro de la fundación, en el 100% de los casos. | No se hace firmar las facturas por el Director del Hospital y el tesoro de la fundación, en el 100% de los casos. |                    | Punto 2.2                                           | 86%        | 6 de 7 |
| No se utilizó la factura original para efectuar los pagos en el 7% de los casos (3/46)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                  | No se utilizó la factura original para efectuar los pagos en 2 casos (5%).                                        | No se utilizó la factura original para efectuar los pagos en el 13% de los casos (9/72)                                     | No se utilizó la factura original para efectuar los pagos en 1 caso (8%).                                         | No se utilizó la factura original para efectuar los pagos en el 10% de los casos (3/29)                           |                    | 3.2 y 2.2                                           | 71%        | 5 de 7 |
| No se colocó el sello de pagado y la fecha en la factura en el 100% de los casos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | No se colocó el sello de pagado y la fecha en la factura en el 100% de los casos.                                | No se colocó el sello de pagado y la fecha en la factura en el 100% de los casos.                                 | No se colocó el sello de pagado y la fecha en la factura en el 100% de los casos.                                           | No se colocó el sello de pagado y la fecha en la factura en el 100% de los casos.                                 | No se colocó el sello de pagado y la fecha en la factura en el 100% de los casos.                                 |                    | punto 2.1.d                                         | 86%        | 6 de 7 |
| No se encontró el recibo del proveedor en el 81% de los casos. (42/52)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | No se encontró el recibo del proveedor en el 20% de los casos.                                                   | No se encontró el recibo del proveedor en el 42,8% de los casos.                                                  | No se encontró el recibo del proveedor en el 61% de los casos.                                                              | No se encontró el recibo del proveedor en el 100% de los casos.                                                   | No se encontró el recibo del proveedor en el 17% de los casos. (6/29)                                             |                    | 2.1.d                                               | 86%        | 6 de 7 |
| No pide más de 2 presupuestos en el 90% de los casos por compras mayores a \$1000. (9/10)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                  | La Fundación no pide más de 2 presupuestos.                                                                       | La Fundación no pide más de 2 presupuestos en el 68% de los casos por compras mayores a \$1000.                             | La Fundación no pide más de 1 presupuesto por compra.                                                             | No se encontró tres presupuestos en las compras mayores a \$ 1000. (26 casos)                                     |                    | 2.6.b                                               | 71%        | 5 de 7 |
| En el 100% de los casos no se justificó, en base a términos presupuestarios, la urgencia de la compra o el pago.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | En el 100% de los casos no se justificó, en base a términos presupuestarios, la urgencia de la compra o el pago. | En el 100% de los casos no se justificó, en base a términos presupuestarios, la urgencia de la compra o el pago.  | En el 100% de los casos no se justificó, en base a términos presupuestarios, la urgencia de la compra o el pago.            | En el 100% de los casos no se justificó, en base a términos presupuestarios, la urgencia de la compra o el pago.  | En el 100% de los casos no se justificó, en base a términos presupuestarios, la urgencia de la compra o el pago.  |                    | 2.1.a                                               | 86%        | 6 de 7 |
| Se efectuaron pagos sin la factura en el 20% de los casos. (11/56)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                  |                                                                                                                   | Se efectuaron pagos sin la factura en el 3% de los casos. (2/72)                                                            |                                                                                                                   | Se pagó sin factura en el 10% de los casos. (3/29)                                                                |                    | 2.2 y 3.2                                           | 43%        | 3 de 7 |
| Se detectó el pago a 2 personas que realizan tareas para el nosocomio. La erogación se efectúa en forma encubierta por la cooperadora. La primera trabaja en la Dirección del hospital, cobrando mensualmente bajo el concepto de "Viáticos". El pago es solicitado por un pedido firmado del Director. La segunda persona desempeña funciones como secretaria de la Unidad de Transplante Renal. Para solventar estas erogaciones la A Cooperadora recibe la donación de un laboratorio. Esta actividad tiende a tercerizar el pago que debería hacer directamente el donador. No obstante, por el monto el laboratorio realiza una retención de ganancias que es registrada (en la contabilidad de la Cooperadora) como un gasto. Esta falla en la contabilidad deriva en la ausencia de confianza hacia el registro de los ingresos y egresos del ente auditado. |                                                                                                                  | Se detectaron dos casos de pagos de Honorarios, uno por cirugía y el otro por Perfusionistas.                     | Se detectó que mensualmente la Asociación Cooperadora paga los honorarios de una técnica en laboratorio, actualmente \$800. |                                                                                                                   | Var el PT de ingresos. También pagó honorarios                                                                    |                    | 2.6.1                                               | 57%        | 4 de 7 |
| Se detectó que 4 de los 5 empleados de la A Cooperadora presentan facturas en donde la condición frente a Ingresos Brutos del GCBA es exenta, evadiendo el pago del gravamen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                  |                                                                                                                   |                                                                                                                             |                                                                                                                   |                                                                                                                   |                    | 2.6.1                                               | 14%        | 1 de 7 |
| Se detectaron gastos que deberían haber sido previstos en el presupuesto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                  | Se detectaron gastos que deberían haber sido previstos en el presupuesto.                                         | Se detectaron gastos que deberían haber sido previstos en el presupuesto.                                                   |                                                                                                                   | Se detectaron gastos que deberían haber sido previstos en el presupuesto.                                         |                    | 2.1 a res. 260 // Art. 17 2º parr. Ord. 35514       | 57%        | 4 de 7 |

"Año 2010 Bicentenario de la Revolución de Mayo"

| C. Argerich                                                                                                                                                                                                                                                     | C. Durand                                                       | F. Elizalde                                                         | C. Fernandez                                         | F. Fernandez | C. Gutierrez                                                                                                                                                               | C. Velez Sarsfield                                  | Incumplimientos Resol. 260/92 Anexo (reglamentario)                          | % para OBS | casos  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|
| No se asignó un N° de pedido en el 50% de los casos                                                                                                                                                                                                             |                                                                 |                                                                     | No se asignó un N° de pedido en el 100% de los casos |              |                                                                                                                                                                            |                                                     | Es observación. Deben ser numeradas y registradas en un libro o algo similar | 29%        | 2 de 7 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                 |                                                                     | C9509                                                |              |                                                                                                                                                                            |                                                     |                                                                              |            |        |
| El sistema de guarda y registración de la documentación no diferencia los gastos propios de la cooperadora de los hechos por pedidos del hospital                                                                                                               |                                                                 |                                                                     |                                                      |              | El sistema de registración contable utilizado por la "Asociación Cooperadora del Hospital Gutierrez" no permite determinar el universo de los egresos en forma confiable.  |                                                     | 3.1                                                                          |            |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                 |                                                                     |                                                      |              | El sistema de archivo, utilizado para relacionar los pedidos con los pagos efectuados, es engorroso. No permite una forma rápida y sencilla de acceder a la documentación. |                                                     | 3.1                                                                          |            |        |
| Las falencias detectadas sobre el sistema de registración de las transacciones, la guarda de documentación, y el manejo discrecional de fondos en efectivo, facilitaría la comisión de actos ilícitos.                                                          |                                                                 |                                                                     |                                                      |              |                                                                                                                                                                            |                                                     |                                                                              |            |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                 |                                                                     |                                                      |              | El sistema de guarda de la documentación (facturas) no diferencia los egresos producidos por caja chica o por cheques. Esto dificulta las tareas de auditoría.             |                                                     | 3.1                                                                          |            |        |
| Se detectó la emisión de recibos de pago que no tiene la documentación que respalda las erogaciones.                                                                                                                                                            |                                                                 |                                                                     |                                                      |              |                                                                                                                                                                            |                                                     | 3.2 // 2.1                                                                   |            |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                 | No confecciona orden de pago                                    |                                                                     |                                                      |              |                                                                                                                                                                            |                                                     | 3.2                                                                          |            |        |
| El 100% de los pagos mayores a \$1000 se efectuaron en efectivo.                                                                                                                                                                                                | El 48% de los pagos en efectivo fueron mayores a \$1000 (15/31) | El 9% de los pagos en efectivo fueron mayores a \$1000 (1/11 casos) |                                                      |              |                                                                                                                                                                            |                                                     | Art. 1º Ley antievasión 25345                                                | 43%        | 3 de 7 |
| Se encontró una erogación de \$1500 destinada al agasajo de un sindicato. Esta salida de fondos no está respaldada con factura, nota de la Dirección del hospital, o destinada a cubrir las necesidades del hospital.                                           |                                                                 |                                                                     |                                                      |              |                                                                                                                                                                            |                                                     | Art. 6.k Ord. 36514                                                          |            |        |
| Se detectaron varios pagos de \$1500 donde la factura detalla "prestación de servicios". Esta salida de fondos no tienen un contrato que justifique la erogación. El personal de la A. Cooperadora tampoco pudo explicar convincentemente el concepto del pago. |                                                                 |                                                                     |                                                      |              |                                                                                                                                                                            |                                                     | 2.1 // 2.6 b                                                                 |            |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                 |                                                                     |                                                      |              |                                                                                                                                                                            | Excedió en 20% de los gastos destinados al hospital |                                                                              |            |        |