

"Año 2010 Bicentenario de la Revolución de Mayo"

INFORME EJECUTIVO

Lugar y fecha de emisión	Buenos Aires, 5 de Mayo de 2010.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Código del proyecto	3.09.03.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Denominación del proyecto	Compra de Medicamentos para los efectores del Ministerio de Salud.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Período examinado	2008.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Objetivo de la auditoría	Controlar los aspectos legales, técnicos y financieros de las contrataciones efectuadas en la provisión de medicamentos.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
Ejecución presupuestaria	MINISTERIO DE SALUD EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - EJERCICIO 2008 INCISO 2 - BIENES DE CONSUMO <table><thead><tr><th>Jurisdicción</th><th>Unidad Ejecutora</th><th>Programa</th><th>SubPrograma</th><th>Inicia</th><th>Descripción</th><th>Sanción</th><th>Vigente</th><th>Definitivo</th><th>Devengado</th></tr></thead><tbody><tr><td>40</td><td>401</td><td>1</td><td>0</td><td></td><td>Actividades Centrales</td><td>\$ 10.628.557</td><td>\$ 7.216.390</td><td>\$ 5.689.687</td><td>\$ 5.689.687</td></tr><tr><td>40</td><td>404</td><td>17</td><td>0</td><td></td><td>Infraestructura Y Equipamiento</td><td>\$ 310.200</td><td>\$ 142.810</td><td>\$ 63.524</td><td>\$ 53.614</td></tr><tr><td>40</td><td>410</td><td>52</td><td>10</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Teodoro Alvarez</td><td>\$ 7.701.018</td><td>\$ 9.263.522</td><td>\$ 8.398.660</td><td>\$ 8.362.352</td></tr><tr><td>40</td><td>411</td><td>53</td><td>11</td><td></td><td>Hospital De Emergencias Psiquiatricas Torcuato Alvear</td><td>\$ 751.855</td><td>\$ 595.691</td><td>\$ 495.622</td><td>\$ 495.622</td></tr><tr><td>40</td><td>412</td><td>52</td><td>12</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Cosme Argerich</td><td>\$ 25.554.554</td><td>\$ 24.117.971</td><td>\$ 20.533.865</td><td>\$ 20.430.576</td></tr><tr><td>40</td><td>413</td><td>53</td><td>13</td><td></td><td>Hospital De Salud Mental Jose T. Borda</td><td>\$ 3.436.952</td><td>\$ 2.206.530</td><td>\$ 1.567.390</td><td>\$ 1.555.680</td></tr><tr><td>40</td><td>414</td><td>54</td><td>14</td><td></td><td>Hospital De Oncologia Maria Curie</td><td>\$ 3.848.126</td><td>\$ 5.328.143</td><td>\$ 4.826.906</td><td>\$ 4.746.090</td></tr><tr><td>40</td><td>415</td><td>54</td><td>15</td><td></td><td>Hospital De Odontologia Jose Dufenas</td><td>\$ 862.701</td><td>\$ 727.475</td><td>\$ 634.768</td><td>\$ 628.122</td></tr><tr><td>40</td><td>416</td><td>52</td><td>16</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Carlos G. Durand</td><td>\$ 12.858.101</td><td>\$ 15.354.439</td><td>\$ 14.187.762</td><td>\$ 14.091.783</td></tr><tr><td>40</td><td>417</td><td>52</td><td>17</td><td></td><td>Hospital General De Niños Pedro Elizalde</td><td>\$ 9.453.874</td><td>\$ 10.655.368</td><td>\$ 9.661.299</td><td>\$ 9.590.797</td></tr><tr><td>40</td><td>418</td><td>52</td><td>18</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Juan A Fernandez</td><td>\$ 19.776.447</td><td>\$ 23.160.826</td><td>\$ 21.818.756</td><td>\$ 21.611.816</td></tr><tr><td>40</td><td>419</td><td>54</td><td>19</td><td></td><td>Hospital De Rehabilitacion Respiratoria Maria Ferrer</td><td>\$ 1.752.701</td><td>\$ 2.168.176</td><td>\$ 1.942.910</td><td>\$ 1.910.487</td></tr><tr><td>40</td><td>420</td><td>52</td><td>20</td><td></td><td>Hospital General De Niños Ricardo Gutierrez</td><td>\$ 20.323.790</td><td>\$ 27.837.623</td><td>\$ 25.490.399</td><td>\$ 24.790.155</td></tr><tr><td>40</td><td>421</td><td>54</td><td>21</td><td></td><td>Hospital De Oftalmologia Pedro Lagleyze</td><td>\$ 709.739</td><td>\$ 598.134</td><td>\$ 445.073</td><td>\$ 445.073</td></tr><tr><td>40</td><td>422</td><td>53</td><td>22</td><td></td><td>Hospital De Salud Mental Braulio Moyano</td><td>\$ 2.487.237</td><td>\$ 3.288.633</td><td>\$ 2.936.011</td><td>\$ 2.934.242</td></tr><tr><td>40</td><td>423</td><td>54</td><td>23</td><td></td><td>Hospital De Enfermedades Infecciosas Francisco Muñiz</td><td>\$ 10.403.232</td><td>\$ 9.522.871</td><td>\$ 8.182.912</td><td>\$ 8.099.238</td></tr><tr><td>40</td><td>424</td><td>54</td><td>24</td><td></td><td>Hospital De Odontologia Ramon Carrillo</td><td>\$ 479.131</td><td>\$ 450.416</td><td>\$ 427.110</td><td>\$ 427.110</td></tr><tr><td>40</td><td>425</td><td>52</td><td>25</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Jose Maria Penna</td><td>\$ 8.512.718</td><td>\$ 8.711.807</td><td>\$ 8.321.036</td><td>\$ 8.305.690</td></tr><tr><td>40</td><td>426</td><td>52</td><td>26</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Parmenio P. Piferno</td><td>\$ 11.487.079</td><td>\$ 10.174.231</td><td>\$ 9.536.104</td><td>\$ 9.471.843</td></tr><tr><td>40</td><td>427</td><td>52</td><td>27</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Ignacio Pirovano</td><td>\$ 7.492.209</td><td>\$ 11.603.918</td><td>\$ 10.486.358</td><td>\$ 10.184.748</td></tr><tr><td>40</td><td>428</td><td>54</td><td>28</td><td></td><td>Hospital De Quemados</td><td>\$ 3.610.285</td><td>\$ 3.393.769</td><td>\$ 2.363.340</td><td>\$ 2.346.714</td></tr><tr><td>40</td><td>429</td><td>54</td><td>29</td><td></td><td>Hospital De Odontologia Infantil Quinquela Martin</td><td>\$ 207.623</td><td>\$ 294.165</td><td>\$ 230.530</td><td>\$ 230.530</td></tr><tr><td>40</td><td>430</td><td>52</td><td>30</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Jose M. Ramos Mejia</td><td>\$ 17.256.913</td><td>\$ 19.461.069</td><td>\$ 16.606.130</td><td>\$ 16.402.629</td></tr><tr><td>40</td><td>431</td><td>52</td><td>31</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Bernardino Rivadavia</td><td>\$ 6.344.094</td><td>\$ 8.748.848</td><td>\$ 7.894.873</td><td>\$ 7.872.719</td></tr><tr><td>40</td><td>432</td><td>54</td><td>32</td><td></td><td>Hospital De Rehabilitacion Manuel Rocca</td><td>\$ 464.978</td><td>\$ 589.414</td><td>\$ 473.885</td><td>\$ 473.885</td></tr><tr><td>40</td><td>433</td><td>54</td><td>33</td><td></td><td>Hospital De Oftalmologia Santa Lucia</td><td>\$ 1.339.519</td><td>\$ 1.279.616</td><td>\$ 1.043.490</td><td>\$ 1.043.423</td></tr><tr><td>40</td><td>434</td><td>52</td><td>34</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Donacion Francisco Santojanni</td><td>\$ 14.748.117</td><td>\$ 17.883.779</td><td>\$ 15.241.610</td><td>\$ 15.112.316</td></tr><tr><td>40</td><td>435</td><td>52</td><td>35</td><td></td><td>Hospital Materno Infantil Ramon Sarda</td><td>\$ 4.042.899</td><td>\$ 5.023.657</td><td>\$ 4.148.684</td><td>\$ 4.117.730</td></tr><tr><td>40</td><td>436</td><td>53</td><td>36</td><td></td><td>Talleres Protegidos De Rehabilitacion Psiquiatrica</td><td>\$ 870.859</td><td>\$ 450.792</td><td>\$ 318.659</td><td>\$ 318.659</td></tr><tr><td>40</td><td>437</td><td>53</td><td>37</td><td></td><td>Hospital Infantojuvenil Carolina Tobar Garcia</td><td>\$ 710.337</td><td>\$ 839.791</td><td>\$ 686.390</td><td>\$ 686.040</td></tr><tr><td>40</td><td>438</td><td>52</td><td>38</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Enrique Tornu</td><td>\$ 6.971.501</td><td>\$ 7.143.904</td><td>\$ 6.383.893</td><td>\$ 6.333.862</td></tr><tr><td>40</td><td>439</td><td>54</td><td>39</td><td></td><td>Hospital De Gastroenterologia Bonorino Udaondo</td><td>\$ 4.429.374</td><td>\$ 5.071.706</td><td>\$ 4.445.767</td><td>\$ 4.423.574</td></tr><tr><td>40</td><td>440</td><td>52</td><td>40</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Dalmacio Velez Sarsfield</td><td>\$ 2.466.748</td><td>\$ 3.703.576</td><td>\$ 3.314.754</td><td>\$ 3.312.325</td></tr><tr><td>40</td><td>441</td><td>52</td><td>41</td><td></td><td>Hospital General De Agudos Abel Zubizarreta</td><td>\$ 3.457.204</td><td>\$ 4.525.991</td><td>\$ 4.182.954</td><td>\$ 4.180.536</td></tr><tr><td>40</td><td>443</td><td>53</td><td>43</td><td></td><td>Centro De Salud Ameghino</td><td>\$ 171.437</td><td>\$ 300.496</td><td>\$ 168.222</td><td>\$ 168.222</td></tr><tr><td>40</td><td>444</td><td>51</td><td>44</td><td></td><td>Banco Nacional De Datos Geneticos</td><td>\$ 1.304.700</td><td>\$ 3.019.155</td><td>\$ 2.716.497</td><td>\$ 2.703.030</td></tr><tr><td>40</td><td>445</td><td>36</td><td>48</td><td></td><td>Instituto De Zoonosis Luis Pasteur</td><td>\$ 611.658</td><td>\$ 379.924</td><td>\$ 271.053</td><td>\$ 271.053</td></tr><tr><td>40</td><td>446</td><td>54</td><td>46</td><td></td><td>Instituto De Rehabilitacion Psicofisica</td><td>\$ 764.967</td><td>\$ 658.588</td><td>\$ 495.044</td><td>\$ 468.564</td></tr><tr><td>40</td><td>449</td><td>37</td><td>49</td><td></td><td>Atencion Medica Pre Hospitalaria</td><td>\$ 1.073.436</td><td>\$ 570.971</td><td>\$ 307.921</td><td>\$ 307.921</td></tr><tr><td>40</td><td>551</td><td>5</td><td>0</td><td></td><td>Actividades Comunes De La Subsecretaria De Servicios De Salud</td><td>\$ 7.961.412</td><td>\$ 6.089.102</td><td>\$ 2.911.191</td><td>\$ 2.790.775</td></tr><tr><td>40</td><td>551</td><td>18</td><td>0</td><td></td><td>Atencion Primaria De La Salud</td><td>\$ 18.668.401</td><td>\$ 21.707.650</td><td>\$ 19.351.303</td><td>\$ 19.345.453</td></tr><tr><td>40</td><td>551</td><td>51</td><td>0</td><td></td><td>Acciones En Salud De Coordinacion Centralizada</td><td>\$ 10.394.806</td><td>\$ 5.048.848</td><td>\$ 2.678.475</td><td>\$ 2.655.073</td></tr><tr><td>40</td><td>552</td><td>6</td><td>0</td><td></td><td>Actividades Comunes De La Subsecretaria De Administracion Y Finanzas</td><td>\$ 943.760</td><td>\$ 354.840</td><td>\$ 191.961</td><td>\$ 191.961</td></tr><tr><td colspan="6">Total</td><td>\$ 267.675.249</td><td>\$ 289.664.625</td><td>\$ 252.072.780</td><td>\$ 249.581.719</td></tr></tbody></table>	Jurisdicción	Unidad Ejecutora	Programa	SubPrograma	Inicia	Descripción	Sanción	Vigente	Definitivo	Devengado	40	401	1	0		Actividades Centrales	\$ 10.628.557	\$ 7.216.390	\$ 5.689.687	\$ 5.689.687	40	404	17	0		Infraestructura Y Equipamiento	\$ 310.200	\$ 142.810	\$ 63.524	\$ 53.614	40	410	52	10		Hospital General De Agudos Teodoro Alvarez	\$ 7.701.018	\$ 9.263.522	\$ 8.398.660	\$ 8.362.352	40	411	53	11		Hospital De Emergencias Psiquiatricas Torcuato Alvear	\$ 751.855	\$ 595.691	\$ 495.622	\$ 495.622	40	412	52	12		Hospital General De Agudos Cosme Argerich	\$ 25.554.554	\$ 24.117.971	\$ 20.533.865	\$ 20.430.576	40	413	53	13		Hospital De Salud Mental Jose T. Borda	\$ 3.436.952	\$ 2.206.530	\$ 1.567.390	\$ 1.555.680	40	414	54	14		Hospital De Oncologia Maria Curie	\$ 3.848.126	\$ 5.328.143	\$ 4.826.906	\$ 4.746.090	40	415	54	15		Hospital De Odontologia Jose Dufenas	\$ 862.701	\$ 727.475	\$ 634.768	\$ 628.122	40	416	52	16		Hospital General De Agudos Carlos G. Durand	\$ 12.858.101	\$ 15.354.439	\$ 14.187.762	\$ 14.091.783	40	417	52	17		Hospital General De Niños Pedro Elizalde	\$ 9.453.874	\$ 10.655.368	\$ 9.661.299	\$ 9.590.797	40	418	52	18		Hospital General De Agudos Juan A Fernandez	\$ 19.776.447	\$ 23.160.826	\$ 21.818.756	\$ 21.611.816	40	419	54	19		Hospital De Rehabilitacion Respiratoria Maria Ferrer	\$ 1.752.701	\$ 2.168.176	\$ 1.942.910	\$ 1.910.487	40	420	52	20		Hospital General De Niños Ricardo Gutierrez	\$ 20.323.790	\$ 27.837.623	\$ 25.490.399	\$ 24.790.155	40	421	54	21		Hospital De Oftalmologia Pedro Lagleyze	\$ 709.739	\$ 598.134	\$ 445.073	\$ 445.073	40	422	53	22		Hospital De Salud Mental Braulio Moyano	\$ 2.487.237	\$ 3.288.633	\$ 2.936.011	\$ 2.934.242	40	423	54	23		Hospital De Enfermedades Infecciosas Francisco Muñiz	\$ 10.403.232	\$ 9.522.871	\$ 8.182.912	\$ 8.099.238	40	424	54	24		Hospital De Odontologia Ramon Carrillo	\$ 479.131	\$ 450.416	\$ 427.110	\$ 427.110	40	425	52	25		Hospital General De Agudos Jose Maria Penna	\$ 8.512.718	\$ 8.711.807	\$ 8.321.036	\$ 8.305.690	40	426	52	26		Hospital General De Agudos Parmenio P. Piferno	\$ 11.487.079	\$ 10.174.231	\$ 9.536.104	\$ 9.471.843	40	427	52	27		Hospital General De Agudos Ignacio Pirovano	\$ 7.492.209	\$ 11.603.918	\$ 10.486.358	\$ 10.184.748	40	428	54	28		Hospital De Quemados	\$ 3.610.285	\$ 3.393.769	\$ 2.363.340	\$ 2.346.714	40	429	54	29		Hospital De Odontologia Infantil Quinquela Martin	\$ 207.623	\$ 294.165	\$ 230.530	\$ 230.530	40	430	52	30		Hospital General De Agudos Jose M. Ramos Mejia	\$ 17.256.913	\$ 19.461.069	\$ 16.606.130	\$ 16.402.629	40	431	52	31		Hospital General De Agudos Bernardino Rivadavia	\$ 6.344.094	\$ 8.748.848	\$ 7.894.873	\$ 7.872.719	40	432	54	32		Hospital De Rehabilitacion Manuel Rocca	\$ 464.978	\$ 589.414	\$ 473.885	\$ 473.885	40	433	54	33		Hospital De Oftalmologia Santa Lucia	\$ 1.339.519	\$ 1.279.616	\$ 1.043.490	\$ 1.043.423	40	434	52	34		Hospital General De Agudos Donacion Francisco Santojanni	\$ 14.748.117	\$ 17.883.779	\$ 15.241.610	\$ 15.112.316	40	435	52	35		Hospital Materno Infantil Ramon Sarda	\$ 4.042.899	\$ 5.023.657	\$ 4.148.684	\$ 4.117.730	40	436	53	36		Talleres Protegidos De Rehabilitacion Psiquiatrica	\$ 870.859	\$ 450.792	\$ 318.659	\$ 318.659	40	437	53	37		Hospital Infantojuvenil Carolina Tobar Garcia	\$ 710.337	\$ 839.791	\$ 686.390	\$ 686.040	40	438	52	38		Hospital General De Agudos Enrique Tornu	\$ 6.971.501	\$ 7.143.904	\$ 6.383.893	\$ 6.333.862	40	439	54	39		Hospital De Gastroenterologia Bonorino Udaondo	\$ 4.429.374	\$ 5.071.706	\$ 4.445.767	\$ 4.423.574	40	440	52	40		Hospital General De Agudos Dalmacio Velez Sarsfield	\$ 2.466.748	\$ 3.703.576	\$ 3.314.754	\$ 3.312.325	40	441	52	41		Hospital General De Agudos Abel Zubizarreta	\$ 3.457.204	\$ 4.525.991	\$ 4.182.954	\$ 4.180.536	40	443	53	43		Centro De Salud Ameghino	\$ 171.437	\$ 300.496	\$ 168.222	\$ 168.222	40	444	51	44		Banco Nacional De Datos Geneticos	\$ 1.304.700	\$ 3.019.155	\$ 2.716.497	\$ 2.703.030	40	445	36	48		Instituto De Zoonosis Luis Pasteur	\$ 611.658	\$ 379.924	\$ 271.053	\$ 271.053	40	446	54	46		Instituto De Rehabilitacion Psicofisica	\$ 764.967	\$ 658.588	\$ 495.044	\$ 468.564	40	449	37	49		Atencion Medica Pre Hospitalaria	\$ 1.073.436	\$ 570.971	\$ 307.921	\$ 307.921	40	551	5	0		Actividades Comunes De La Subsecretaria De Servicios De Salud	\$ 7.961.412	\$ 6.089.102	\$ 2.911.191	\$ 2.790.775	40	551	18	0		Atencion Primaria De La Salud	\$ 18.668.401	\$ 21.707.650	\$ 19.351.303	\$ 19.345.453	40	551	51	0		Acciones En Salud De Coordinacion Centralizada	\$ 10.394.806	\$ 5.048.848	\$ 2.678.475	\$ 2.655.073	40	552	6	0		Actividades Comunes De La Subsecretaria De Administracion Y Finanzas	\$ 943.760	\$ 354.840	\$ 191.961	\$ 191.961	Total						\$ 267.675.249	\$ 289.664.625	\$ 252.072.780	\$ 249.581.719
Jurisdicción	Unidad Ejecutora	Programa	SubPrograma	Inicia	Descripción	Sanción	Vigente	Definitivo	Devengado																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	401	1	0		Actividades Centrales	\$ 10.628.557	\$ 7.216.390	\$ 5.689.687	\$ 5.689.687																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	404	17	0		Infraestructura Y Equipamiento	\$ 310.200	\$ 142.810	\$ 63.524	\$ 53.614																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	410	52	10		Hospital General De Agudos Teodoro Alvarez	\$ 7.701.018	\$ 9.263.522	\$ 8.398.660	\$ 8.362.352																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	411	53	11		Hospital De Emergencias Psiquiatricas Torcuato Alvear	\$ 751.855	\$ 595.691	\$ 495.622	\$ 495.622																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	412	52	12		Hospital General De Agudos Cosme Argerich	\$ 25.554.554	\$ 24.117.971	\$ 20.533.865	\$ 20.430.576																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	413	53	13		Hospital De Salud Mental Jose T. Borda	\$ 3.436.952	\$ 2.206.530	\$ 1.567.390	\$ 1.555.680																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	414	54	14		Hospital De Oncologia Maria Curie	\$ 3.848.126	\$ 5.328.143	\$ 4.826.906	\$ 4.746.090																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	415	54	15		Hospital De Odontologia Jose Dufenas	\$ 862.701	\$ 727.475	\$ 634.768	\$ 628.122																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	416	52	16		Hospital General De Agudos Carlos G. Durand	\$ 12.858.101	\$ 15.354.439	\$ 14.187.762	\$ 14.091.783																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	417	52	17		Hospital General De Niños Pedro Elizalde	\$ 9.453.874	\$ 10.655.368	\$ 9.661.299	\$ 9.590.797																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	418	52	18		Hospital General De Agudos Juan A Fernandez	\$ 19.776.447	\$ 23.160.826	\$ 21.818.756	\$ 21.611.816																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	419	54	19		Hospital De Rehabilitacion Respiratoria Maria Ferrer	\$ 1.752.701	\$ 2.168.176	\$ 1.942.910	\$ 1.910.487																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	420	52	20		Hospital General De Niños Ricardo Gutierrez	\$ 20.323.790	\$ 27.837.623	\$ 25.490.399	\$ 24.790.155																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	421	54	21		Hospital De Oftalmologia Pedro Lagleyze	\$ 709.739	\$ 598.134	\$ 445.073	\$ 445.073																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	422	53	22		Hospital De Salud Mental Braulio Moyano	\$ 2.487.237	\$ 3.288.633	\$ 2.936.011	\$ 2.934.242																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	423	54	23		Hospital De Enfermedades Infecciosas Francisco Muñiz	\$ 10.403.232	\$ 9.522.871	\$ 8.182.912	\$ 8.099.238																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	424	54	24		Hospital De Odontologia Ramon Carrillo	\$ 479.131	\$ 450.416	\$ 427.110	\$ 427.110																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	425	52	25		Hospital General De Agudos Jose Maria Penna	\$ 8.512.718	\$ 8.711.807	\$ 8.321.036	\$ 8.305.690																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	426	52	26		Hospital General De Agudos Parmenio P. Piferno	\$ 11.487.079	\$ 10.174.231	\$ 9.536.104	\$ 9.471.843																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	427	52	27		Hospital General De Agudos Ignacio Pirovano	\$ 7.492.209	\$ 11.603.918	\$ 10.486.358	\$ 10.184.748																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	428	54	28		Hospital De Quemados	\$ 3.610.285	\$ 3.393.769	\$ 2.363.340	\$ 2.346.714																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	429	54	29		Hospital De Odontologia Infantil Quinquela Martin	\$ 207.623	\$ 294.165	\$ 230.530	\$ 230.530																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	430	52	30		Hospital General De Agudos Jose M. Ramos Mejia	\$ 17.256.913	\$ 19.461.069	\$ 16.606.130	\$ 16.402.629																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	431	52	31		Hospital General De Agudos Bernardino Rivadavia	\$ 6.344.094	\$ 8.748.848	\$ 7.894.873	\$ 7.872.719																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	432	54	32		Hospital De Rehabilitacion Manuel Rocca	\$ 464.978	\$ 589.414	\$ 473.885	\$ 473.885																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	433	54	33		Hospital De Oftalmologia Santa Lucia	\$ 1.339.519	\$ 1.279.616	\$ 1.043.490	\$ 1.043.423																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	434	52	34		Hospital General De Agudos Donacion Francisco Santojanni	\$ 14.748.117	\$ 17.883.779	\$ 15.241.610	\$ 15.112.316																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	435	52	35		Hospital Materno Infantil Ramon Sarda	\$ 4.042.899	\$ 5.023.657	\$ 4.148.684	\$ 4.117.730																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	436	53	36		Talleres Protegidos De Rehabilitacion Psiquiatrica	\$ 870.859	\$ 450.792	\$ 318.659	\$ 318.659																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	437	53	37		Hospital Infantojuvenil Carolina Tobar Garcia	\$ 710.337	\$ 839.791	\$ 686.390	\$ 686.040																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	438	52	38		Hospital General De Agudos Enrique Tornu	\$ 6.971.501	\$ 7.143.904	\$ 6.383.893	\$ 6.333.862																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	439	54	39		Hospital De Gastroenterologia Bonorino Udaondo	\$ 4.429.374	\$ 5.071.706	\$ 4.445.767	\$ 4.423.574																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	440	52	40		Hospital General De Agudos Dalmacio Velez Sarsfield	\$ 2.466.748	\$ 3.703.576	\$ 3.314.754	\$ 3.312.325																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	441	52	41		Hospital General De Agudos Abel Zubizarreta	\$ 3.457.204	\$ 4.525.991	\$ 4.182.954	\$ 4.180.536																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	443	53	43		Centro De Salud Ameghino	\$ 171.437	\$ 300.496	\$ 168.222	\$ 168.222																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	444	51	44		Banco Nacional De Datos Geneticos	\$ 1.304.700	\$ 3.019.155	\$ 2.716.497	\$ 2.703.030																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	445	36	48		Instituto De Zoonosis Luis Pasteur	\$ 611.658	\$ 379.924	\$ 271.053	\$ 271.053																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	446	54	46		Instituto De Rehabilitacion Psicofisica	\$ 764.967	\$ 658.588	\$ 495.044	\$ 468.564																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	449	37	49		Atencion Medica Pre Hospitalaria	\$ 1.073.436	\$ 570.971	\$ 307.921	\$ 307.921																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	551	5	0		Actividades Comunes De La Subsecretaria De Servicios De Salud	\$ 7.961.412	\$ 6.089.102	\$ 2.911.191	\$ 2.790.775																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	551	18	0		Atencion Primaria De La Salud	\$ 18.668.401	\$ 21.707.650	\$ 19.351.303	\$ 19.345.453																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	551	51	0		Acciones En Salud De Coordinacion Centralizada	\$ 10.394.806	\$ 5.048.848	\$ 2.678.475	\$ 2.655.073																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
40	552	6	0		Actividades Comunes De La Subsecretaria De Administracion Y Finanzas	\$ 943.760	\$ 354.840	\$ 191.961	\$ 191.961																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
Total						\$ 267.675.249	\$ 289.664.625	\$ 252.072.780	\$ 249.581.719																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
Alcance	Verificar selectivamente la adecuación legal y financiera en el proceso de contratación, y en base a pruebas selectivas determinadas en función de técnicas muestrales parametrizadas. 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. Para la realización de las tareas se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de auditoría: 1. Entrevista protocolar con los/as funcionarios/as del Ministerio de																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		

	Salud. Presentación del equipo designado. 2. Recopilación y análisis de la normativa aplicable a las compras y contrataciones. 3. Relevamiento de los circuitos de compra y contrataciones. 4. Información presupuestaria. 5. Solicitud mediante nota: ✓ A la S.I.G.E.B.A., acerca de las auditorías realizadas, respecto del objeto del presente proyecto. ✓ A la U.A.I. del Ministerio de Salud acerca de las auditorías realizadas, respecto del objeto del presente proyecto. ✓ A la Defensoría del Pueblo de la Ciudad de Buenos Aires, acerca de las denuncias recibidas referidas a medicamentos. ✓ A la Procuración General acerca de la existencia de juicios y/o reclamos administrativos, por compras de medicamentos para los efectores de salud. 6. Determinación del universo a auditar. 7. Selección de una muestra parametrizada. 8. Análisis presupuestario: crédito original vigente y ejecución presupuestaria. 9. Proceso de contratación: Verificación del cumplimiento de la normativa de compras (general y específica) y la integridad de las carpetas de contratación, mediante el examen de: ✓ Solicitud de pedido. ✓ Registración presupuestaria. ✓ Acto administrativo de autorización del llamado. ✓ Intervención previa de la Procuración General. ✓ Publicación del llamado en el Boletín Oficial. ✓ Invitaciones. ✓ Comunicaciones a Unión Argentina de Proveedores del Estado (U.A.P.E.), Cámara Argentina de Comercio (C.A.C.), Guía General de Licitaciones, Contaduría General, Dirección General de Compras y Contrataciones. ✓ Control de entrega del Pliego de bases y condiciones. ✓ Acta de apertura. ✓ Cuadro comparativo de ofertas. ✓ Situación registral de los oferentes (Padrón de deudores alimentarios morosos). ✓ Recepción de garantía de adjudicación. ✓ Acta de preadjudicación. ✓ Acto administrativo de adjudicación. ✓ Orden de compra. Proceso de liquidación y pago: Constatación de la integridad de las carpetas y Factura, mediante el examen de: ✓ Orden de Compra (O.C.). ✓ Facturas y Remitos emitidos por los proveedores. ✓ Partes de Recepción Definitiva (P.R.D.). ✓ Constancias de inscripción en A.F.I.P. ✓ Comprobante de afectación "Liquidado". ✓ Orden de Pago (O.P.)
--	---

	✓ Comprobante de egreso. ✓ Pago del Impuesto a los Ingresos Brutos por el proveedor. ✓ Retención del Impuesto a los Ingresos Brutos. Verificación del cumplimiento de los requisitos formales establecidos por la normativa aplicable a las Facturas y Remitos de proveedores (Resolución General 1415 de la A.F.I.P. y modificatorias).
Período de desarrollo de tareas de auditoría	Las tareas se desarrollaron entre las fechas 17 de septiembre al 05 de diciembre de 2009.
Aclaraciones previas	V.- ACLARACIONES PREVIAS V.1 PRECISIONES RESPECTO DEL OBJETO: A partir de la entrevista mantenida con el Director General de Planificación y Presupuesto del Ministerio de Salud se realizaron algunas precisiones, respecto del objeto de auditoría. El objetivo del presente supone controlar los aspectos legales, técnicos y financieros de las contrataciones efectuadas en la provisión de medicamentos. El objeto de auditoría es la Unidad Operativa de Adquisiciones Central que se encargó de la compra de medicamentos en el período 2008 (U.O.A.C.), creada por Decreto N° 151/08. El Decreto N° 151/08 creó la Unidad Operativa de Adquisiciones Central (U.O.A. Central), conformada por los Ministerios de Salud y de Hacienda a cargo de la coordinación, agrupamiento y dirección de los procesos de contratación de las adquisiciones de los bienes y servicios que requieran los efectores del Sistema de Salud, al amparo de lo establecido en los artículos 19 (funciones de las unidades operativas de adquisiciones) y 42 (compra unificada) de la Ley N° 2.095 de Compras y Contrataciones de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. La norma encomendó al Ministerio de Salud la elaboración del listado correspondiente a la canasta de bienes de consumo básicos que debía adquirirse para el segundo trimestre del año 2008 y el listado de los demás bienes y servicios que fueren necesarios contratar para el trimestre mencionado. Por lo tanto la U.O.A.C. (objeto de nuestro informe), creada por el Decreto N° 151/08 del 26 de febrero de 2008, realizó las compras unificadas de medicamentos a partir del segundo semestre del año 2008. Al no alcanzar la U.O.A.C. las expectativas establecidas en el Decreto de creación, se replanteó la reorganización de su estructura orgánica mediante la sanción del Decreto N° 1353/08 que crea en su lugar la Unidad de Proyectos Especiales (U.P.E.) con carácter de Unidad Operativa de Adquisiciones Central, en el ámbito de los Ministerios de Salud y de Hacienda. Los argumentos esgrimidos para esta modificación son -según puede leerse en los considerandos de la nueva norma- los siguientes: "... Que en base a la experiencia operativa y administrativa de la aplicación del Decreto N° 151/08, resulta necesario el replanteo de las misiones y funciones como así también la reorganización de la

estructura orgánica actualmente vigente, con vistas al cumplimiento de los objetivos establecidos para el año 2009; Que en este contexto, el Estado debe buscar alternativas para la optimización de los recursos disponibles para la adquisición de bienes y servicios destinados a los efectores de salud pública, surgiendo la necesidad de implementar instrumentos de gestión que resulten eficaces, basados en los principios de igualdad, transparencia, publicidad, economía, eficiencia, eficacia, concurrencia y razonabilidad en las contrataciones públicas..."

En el año 2008 las compras de medicamentos se realizaron en diferentes modalidades:

PERÍODO OBJETO DE AUDITORÍA

1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
Hospitales: F.E.S. (1) Dto. N° 57 20/72 (2) Caja Chica (3)	Hospitales: F.E.S. Ley 2095 (5) Caja Chica	Hospitales: Dto. N° 856/08 (6) Ley N° 2095 Caja Chica	Hospitales: Dto. N° 856/08 Ley N° 2095 Caja Chica
PNUD (4)		UOAC (7)	UOAC
		Mesa de Ayuda (8)	Mesa de Ayuda

Fuente: Elaboración propia

(1) F.E.S. Fondo de Emergencia para la Salud. Creado por Decreto N° 7/98 – Boletín Oficial N° 366 del 20/01/98.

Ley N° 2551/07 – Boletín Oficial N° 2838 del 26/12/07. Prorroga el Plan de Transición Para la Implementación de la Ley N° 2095 "...habilita a los efectores de salud a continuar utilizando el Fondo de Emergencia para la Salud creado por Dto. N° 7/98, hasta el 30 de Junio de 2008".

(2) Decreto N° 5720/72 – Boletín Oficial del 31/08/72. Reglamentario del Decreto ley N° 23.354/56 de Contabilidad)

(3) Caja Chica. - Decreto N° 5.254/81 (y modificatorias) Boletín Municipal N° 16629 12/10/198 - Reglamenta los Regímenes de Fondo Permanente, Caja Chica y Fondo de Conservación. Reglamento - Régimen - Escuelas - Edificios Escolares - Asignaciones - Actualización de Importes - Delegación de Facultades - Rendición de Fondos - Reintegro - Devolución de Importes no Invertidos - Valores Tope - Responsables – Destino.

(4) PNUD -Ley N° 1103: Boletín Oficial N° 1812-06/11/03-Aprueba el Proyecto de Nuevo Sistema de Gestión de Insumos Médicos de la CABA-Programa de las Nac. Unidas para el Desarrollo (PNUD).

(5) Ley N° 2095/06 – El Decreto N° 754/2008 –Aprueba la Nueva Reglamentación Boletín Oficial N° 2960 del 27/06/08. Compras y Contrataciones de la CABA

(6) Dto. N° 856/08- Boletín Oficial N° 2976 del 22/07/08 – Amplía el cuadro de competencias del Dto. N° 2143/07. (Legítimo Abono)

(7) UOAC – Decreto N° 151/08 Boletín Oficial N° 2881 del 29/02/08 – Crea Unidad Operativa de Adquisiciones Central. Derogado por Dto. N° 1353/08

(8) Mesa de Ayuda. Es una Caja Chica de montos especiales. Cuando finalizan las compras a través de la modalidad FES y a fin de paliar la transición entre las compras que comienza a realizar la UOAC, se utiliza este mecanismo de compras de urgencias.

	En conclusión y precisando nuestro objeto de auditoría se controlarán los aspectos legales, técnicos y financieros de las contrataciones efectuadas en la provisión de medicamentos por la Unidad Operativa de Adquisiciones Central (UOA Central), creada por Decreto N° 151/08 y derogada por el Decreto N° 1353/08.
Observaciones principales.	VI.1 La Unidad Operativa de Adquisiciones Central (U.O.A.C.) no cumplió con los objetivos perseguidos por el Decreto N° 151/08. VI.2 La Unidad Operativa de Adquisiciones Central (U.O.A.C.) incumplió con los plazos de implementación del nuevo sistema de compras centralizado, indicados en el Decreto N° 151/08. VI.3 El Ministerio de Salud incumplió con el art. 3° del Decreto N° 151/08, ya que se extendió en el plazo definido para la confección de la primera canasta de bienes. VI.4 El incumplimiento de los plazos estipulados en la operatoria indicada en el Decreto mencionado provocó desabastecimiento de medicamentos en los efectores de salud. VI.5 A los fines de evitar el desabastecimiento la U.O.A.C. creó la "Mesa de Ayuda". La misma operó realizando compras de emergencia mediante el empleo de Fondos con Cargo a Rendir (Caja Chica). El monto total de las compras realizadas por este sistema fue de \$9.965.300.- equivalente al 24% de las compras totales de medicamentos realizadas por la U.O.A.C. VI.6 Debido a los atrasos en la recepción de medicamentos, los efectores de Salud debieron realizar compras de emergencia mediante los sistemas de Fondos de Emergencia para la Salud (F.E.S.) y sus sucesivas ampliaciones al límite, a fin de evitar el desabastecimiento. Las compras por F.E.S. resultaron ser el 56% (\$80.484.559,29) del total de las compras efectuadas, convirtiendo en habitual los procedimientos de excepción. VI.7 Existió una inadecuada planificación operativa y administrativa por parte de la U.O.A.C., respecto de la compra centralizada de medicamentos, evidenciada en el excesivo recurso a los métodos de excepción. VI.8 El Decreto N° 151/08 no previó un período de transición para el cambio de sistema de compra centralizado indicado en el mismo. VI.9 El sistema implementado por el Decreto N° 151/08; no contó con una estructura diseñada para abarcar los procesos de compra, recepción, acopio y distribución a los efectores de salud en forma ágil. VI.10 La U.O.A.C. no contó con un Manual de Procedimientos. VI.11 Del relevamiento de las Licitaciones Públicas seleccionadas en la muestra se observó que: ✓ La información confeccionada por la U.O.A.C. no es confiable ya que se observaron inconsistencias entre el monto informado para la Licitación Pública N° 1182 y lo relevado en la carpeta de Licitación Pública. ✓ Se incumplió con el art. 13 de la Ley N° 20951 y el art. 7° de la Ley de Procedimientos Administrativos, ya que los actos administrativos de

¹ Artículo 13 - FORMALIDADES DE LAS ACTUACIONES.

	las Licitaciones Públicas relevadas no contienen el dictamen de los servicios permanentes de asesoramiento jurídico. ✓ No se agregan en las carpetas de las Licitaciones Públicas copia de los Partes de Recepción Definitiva. ✓ Existen tachaduras y enmiendas sin salvar en los folios de la Licitación Pública N° 944/08 C.90.470/08, desde el folio 968 hasta el folio 999 inclusive. VI.12 A la fecha de cierre del presente informe no se había logrado obtener la documentación del 42% de las Carpetas Parte que componen la muestra seleccionada por parte de la Dirección General de Contaduría General². Asimismo no se pudo relevar la documentación que justifica las compras realizadas mediante la modalidad de Caja Chica Especial utilizadas por la UOAC para la compra de medicamentos. VI.13 La carpeta que contiene la rendición de los montos asignados por la Resolución N° 1844 (\$1.000.000) se encuentra extraviada y no fue digitalizada por el sector. VI.14 A raíz de la implementación del nuevo Sistema de Administración de Documentos Electrónicos (S.A.D.E.) no se puede recuperar la totalidad de la información existente en el S.U.M.E. Esto acarrea la pérdida de archivos anteriores y limita el cruce de información
Recomendaciones.	VII.1 El Ministerio de Salud debe controlar que las Unidades Operativas de Compras, creadas por el Poder Ejecutivo, cumplan en tiempo y forma los objetivos perseguidos en la norma, ya que de ellas depende el abastecimiento de medicamentos en los efectores de salud. VII.2 Idem. recomendación VII.1. VII.3 Idem. recomendación VII.1. VII.4 Idem. recomendación VII.1. VII.5 En la normativa de creación de futuras unidades de adquisición centralizada de medicamentos, los funcionarios intervinientes deben planificar, en forma adecuada, la adquisición de los insumos utilizados por el sistema de salud. Para ello se deben desarrollar mecanismos ágiles que aseguren realizar las compras con la previsión necesaria, teniendo en cuenta los métodos y tiempos indicados en las normas de compras. Esta incapacidad para satisfacer las demandas de los efectores denotó una marcada deficiencia en la gestión. Por ello surgió, teniendo en cuenta que del constante abastecimiento de insumos depende la salud y la vida de los usuarios de los efectores, la necesidad de utilizar métodos de excepción como la "Mesa de Ayuda". VII.6 Idem. recomendación VII.5. VII.7 Idem. recomendación VII.5. VII.8 Ante posibles cambios en el sistema de compras de insumos de salud se debe planificar la transición en forma planificada y

² En fecha 10/12/09 y habiendo concluido este equipo con el informe preliminar, por Nota N° 3789/09, Informe n° 195/MESA-C/09 Contaduría General informa que la documentación solicitada se encuentra en la Dirección de Liquidaciones para ser giradas a archivo y que el trámite está imposibilitado por no poder efectuar pases de órdenes de pago en el SADE, situación que espera se regularice, por lo cual solicitan prórroga.

	consensuada con los distintos intervinientes. Esta recomendación es a fin de prever soluciones a todas las posibles contingencias que puedan poner en riesgo la salud de los usuarios de los nosocomios del GCBA. VII.9 Idem. recomendación VII.8. VII.10 Idem. recomendación VII.8. VII.11 Cumplir con las formalidades contenidas en las normas de procedimientos, a fin de generar información veraz, ordenada y válida para sus usuarios y los responsables de la gestión. VII.12 Instruir a los funcionarios del Poder Ejecutivo en la colaboración que deben brindar a los organismos de control. VII.13 Iniciar las acciones tendientes a la búsqueda de la documentación extraviada y llevar adelante las actuaciones sumariales necesarias para deslindar responsabilidades. VII.14 Realizar las tareas destinadas a proteger la información perteneciente a las operaciones realizadas por el GCBA.
Conclusión.	La gestión desarrollada, respecto de la implementación de un sistema de compras centralizado para el abastecimiento de medicamentos a la totalidad de los Hospitales y Centros de Salud de la Ciudad de Buenos Aires, resultó ineficaz e ineficiente, ya que no logró (en el primer trimestre de 2008) abastecer adecuadamente de medicamentos a los efectores de salud de la Ciudad de Buenos Aires, incumpliendo con los objetivos perseguidos. El sistema centralizado puesto en marcha no previó un período de transición para el cambio de sistema, lo cual obligó a crear mecanismos alternativos para salvar la emergencia (Mesa de Ayuda, Fondos de Emergencia para la Salud), a fin de atender las necesidades de los efectores. Teniendo en cuenta este antecedente, y la importancia de asegurar con permanencia un abastecimiento adecuado, resulta necesario alcanzar un equilibrio razonable entre un esquema de centralización, como el que se puso en marcha, con la inmediatez en la compra que exige el funcionamiento de los centros de salud.