



Informe de auditoria sobre los Estados
Financieros del "Proyecto de
Fortalecimiento de la Gestión Pública de la
Provincia de La Rioja"

(Ejercicio finalizado el 30/04/2018)



**Informe de auditoría sobre los Estados Financieros en Pesos del “Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión Pública de la Provincia de La Rioja”
Préstamo BIRF N° 8008 - AR
(Ejercicio finalizado el 30/04/2018)**

A la Cra. Nora Serrani de Ferrario
Coordinadora General
Unidad de Coordinación General
Ministerio de Hacienda de la Provincia de La Rioja

En nuestro carácter de contadores públicos independientes, hemos examinado los Estados Financieros al 30 de abril de 2018 detallados en I., correspondientes al **“Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión Pública de la Provincia de La Rioja”** - Préstamo BIRF N° 8008-AR del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

I. Estados auditados

- a) Estado de Fuentes y Usos de Fondos al 30/04/2018;
- b) Estado de Inversiones Acumuladas al 30/04/2018;
- c) Notas 1 a 5 a los Estados Financieros del Programa.

Los mencionados estados fueron confeccionados por la Unidad Ejecutora del Proyecto constituida en el seno de la Unidad de Coordinación del Proyecto, sobre la base de registros elaborados por ella, los cuales son de su exclusiva responsabilidad. Como se describe en la Nota 1 a los estados financieros, y tal como lo requiere el Banco Mundial, la Unidad Ejecutora del Proyecto tiene como política preparar los estados financieros por el criterio de lo percibido; por este método los ingresos se reconocen cuando se reciben, y los gastos cuando se pagan. Los estados han sido presentados a nosotros con fecha 2 de mayo de 2018. Se adjuntan inicialados por nosotros al solo efecto de su identificación con nuestro informe.

Nuestra tarea tuvo por objeto emitir una opinión basada en el examen de auditoría realizado, habiéndose efectuado el trabajo de campo entre el 10 de octubre de 2017 y el 2 de mayo de 2018.

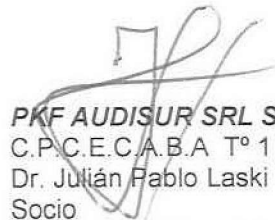
II. Alcance del trabajo de auditoría

Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en Inglés). Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores significativos. El proceso de auditoría implica examinar, sobre bases selectivas, los elementos de juicio que respaldan las cifras y las aseveraciones incluidas en los estados financieros. Nuestra metodología de trabajo, se encuentra enfocada a la evaluación de los riesgos asociados a las actividades del proyecto, con el fin de obtener la suficiente evidencia de auditoría que nos permita redactar conclusiones razonables en las que pueda basarse nuestra opinión. Como parte de la auditoría, se evalúan las normas contables utilizadas y la presentación de los estados financieros en conjunto. Consideramos que nuestro examen provee una base razonable para emitir nuestra opinión profesional.

III. Opinión de auditoría

En nuestra opinión, los estados financieros identificados en I- presentan razonablemente la situación financiera del "**Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión Pública de la Provincia de La Rioja**" Préstamo BIRF N° 8008 - AR al 30 de abril de 2018 así como las transacciones realizadas durante el período iniciado el 01 de enero de 2017 y finalizado en esa fecha, de conformidad con el criterio de lo percibido y con los requisitos establecidos en el Convenio de Préstamo N° 8008-AR del BIRF.

Buenos Aires, 08 de mayo de 2018.



PKF AUDISUR SRL S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A T° 1 F° 5
Dr. Julián Pablo Laski
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja
 PRESTAMO BIRF 8008-AR
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS - EJERCICIO IRREGULAR 01-01-2017 AL 30-04-2018
 (En Pesos y Dólares)

	En Pesos		En Dólares	
	Acumulado al 31/12/16	Movimientos del 01/01/2017 Al 30-04-18	Acumulado al 31/12/16	Movimientos del 01/01/2017 Al 30-04-18
Disponibilidad de Fondos al inicio del período (Anexo 1)	N/A	2.364.896,70	N/A	150.631,70
FUENTES DE FONDOS				
Préstamos del BIRF				
- Financiación Comisión Inicial	311.025,00		75.000,00	
- Pagos Directos de la Asistencia Técnica	254.100,00		48.884,10	
- Pagos por Anticipos de la Asistencia Técnica	23.651.651,43	14.046.578,72	2.426.065,08	870.488,27
- Procedimientos IFR - Gastos Elegibles	123.630.750,00	41.714.271,10	21.500.000,00	2.357.142,00
Total Préstamo BIRF	147.847.526,43	55.760.849,82	24.049.949,18	3.227.630,27
Aportes locales				
- Gastos Elegibles Presupuesto Provincial (Anexo 2)**	698.367.728,54	324.519.024,46	72.626.048,96	19.738.151,01
- Diferencia de Cambio		103,17		14,74
Total Aportes Locales	698.367.728,54	324.519.127,63	72.626.048,96	19.738.165,75
TOTAL FONDOS RECIBIDOS	846.215.254,97	382.644.874,15	96.675.998,14	23.116.427,73
USOS DE FONDOS				
1. Bienes y costos operativos (Parte 1 del Proyecto)	121.450.000,00	41.714.271,10	21.500.000,00	2.357.142,00
2. Bienes, Servicios de no Consultoría, Capacitación, Costos Operativos y Servicios de Consultoría Individual (Parte 2 del Proyecto)	23.721.604,74	16.392.494,89	2.324.317,48	1.020.175,73
3. Comisión Inicial	311.025,00		75.000,00	
SUBTOTAL GASTOS ELEGIBLES	145.482.629,74	58.106.765,99	23.899.317,48	3.377.317,73
OTROS DESEMBOLOSOS APORTE LOCAL				
- Gastos Elegibles- Presupuesto Pcial (Anexo 2) **	698.367.728,53	324.519.024,46	72.626.048,96	19.738.151,01
- Otros gastos				
SUBTOTAL OTROS DESEMBOLOSOS	698.367.728,53	324.519.024,46	72.626.048,96	19.738.151,01
TOTAL INVERSIONES DEL PROYECTO	843.850.358,27	382.625.790,45	96.525.366,44	23.115.468,75
Disponibilidad de Fondos al final del período (Anexo 1)	2.364.896,70	19.083,70	150.631,70	958,98


PKFAUDISUR S.R.L.
 Dr. JULIAN LASKI
 SOCIO GERENTE

Firmado a los efectos de
 identificación con número
 de fecha 08/05/2018

NOTA ACLARATORIA: (**) Por indicación del BIRF se ha incluido en el Estado de Fuentes y Usos de Fondos estas líneas de exposición a fin de reflejar el monto que la Provincia asigna en el Presupuesto para los Gastos definidos como Elegibles para el Proyecto, dado que en virtud del Convenio de Préstamo BIRF 8008/AR el proyecto se encuentra totalmente financiado por el Banco. (No existiendo en consecuencia aporte local alguno).- Dentro del Rubro "Usos de Fondos" se ha incluido el pago a la Auditoría Financiera efectuada por PKF por un importe de US\$ 45.402,75 (importe en \$ 790.292,23), los cuales si bien se encuentran devengados al 30-04-2018 los mismos serán abonados durante la primera quincena del mes de Mayo de 2018.-


 Ing. B. Gasparella
 a Contabilidad y Finanzas
 BIRF N° 8008 A R.
 La Rioja


 Dra. Nora Scopel
 COORDINADORA GENERAL
 PRESTAMO BIRF N° 8008 - AR

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja
PRESTAMO BIRF 8008-AR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 01-01-2017 AL 30-04-18
(Expresado en US\$ dólares)

Categoría de Inversión	Presupuesto Aprobado		Acumulado al 31/12/2016		Ejecución 01-01-2017 Al 30-04-18		Acumulado al 30/04/2018		% de Avance		Disponible al 30/04/2018			
	BIRF	Local	BIRF	Local	Total	BIRF	Local	Total	BIRF	Local	Total	BIRF	Local	Total
Y centros operativos (Parte I del Plan Operativo de Inversión y Servicios de no Consolidación, Jan. Centros Operativos y de Consolidación Individual (Parte 2 etc))	24.000.000,00	0,00	21.500.000,00	0,00	21.500.000,00	2.357.142,00	0,00	2.357.142,00	23.857.142,00	0,00	23.857.142,00	142.838,00	0,00	142.838,00
	5.925.000,00	0,00	2.474.948,23	0,00	2.474.948,23	870.488,27	0,00	870.488,27	3.345.436,50	0,00	3.345.436,50	2.579.563,50	0,00	2.579.563,50
(en Inicial)	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00
	30.000.000,00	0,00	24.049.948,23	0,00	24.049.948,23	3.227.630,27	0,00	3.227.630,27	27.277.578,50	0,00	27.277.578,50	2.722.421,50	0,00	2.722.421,50
Subtotal	100,00%	0,00%	80,17%	0,00%	80,17%	10,76%	0,00%	10,76%	90,93%	0,00%	90,93%	9,07%	0,00%	9,07%


Dra. Angela B. Gasparello
Área Contabilidad y Finanzas
Préstamos BIRF N° 8008 A.R.
La Rioja


Eva. Nora Sorrad
UNIDAD DE COORDINACIÓN GENERAL
PRESTAMO BIRF N° 8008-AR


DR. AUDISUR S.R.L.
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

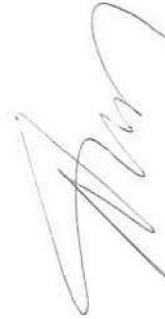
Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 08/05/2018

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR COMPONENTE DE COSTOS DEL PROYECTO
EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 01-01-2017 AL 30-04-18 - (Expresado en dólares)

COMPONENTES	Presupuesto Aprobado	Ejecución Acumulada al 31/12/2016	Ejecución 01-01-2017 Al 30-04-18	Ejecución Acumulada al 30/04/2018	% de Avance	Presupuesto Disponible al 30/04/2018
COMPONENTE 1	24.000.000,00	21.500.000,00	2.357.142,00	23.857.142,00	99,40%	142.858,00
Subtotal Componente 1	24.000.000,00	21.500.000,00	2.357.142,00	23.857.142,00	99,40%	142.858,00
COMPONENTE 2	5.925.000,00	2.474.948,23	870.488,27	3.345.436,50	56,46%	2.579.563,50
Subtotal Componente 2	5.925.000,00	2.474.948,23	870.488,27	3.345.436,50	56,46%	2.579.563,50
Comisión Inicial	75.000,00	75.000,00	0,00	75.000,00	100,00%	0,00
Totales	30.000.000,00	24.049.948,23	3.227.630,27	27.277.578,50		2.722.421,50

% de Ejecución	100,00%	80,17%	10,76%	90,93%		9,07%
----------------	---------	--------	--------	--------	--	-------


Eva Augusta B. Gasparello
Área Contabilidad y Finanzas
Prestamos BIRF N° 8008 A.R.
La Rioja


Eva Nova Serrano
UNIDAD DE COORDINACIÓN GENERAL
PRESTAMO BIRF N° 8008 -AR


PKF AUDISUR S.R.L.
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 08/05/2018

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja

PRESTAMO BIRF 8008 AR

EJERCICIO FINANCIERO COMPRENDIDO ENTRE EL 01-01-2017 AL 30-04-2018

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1) Descripción del Programa.

El objetivo de desarrollo del Programa es fortalecer las instituciones de la Administración Pública de la Provincia de La Rioja para promover una prestación efectiva sostenible, de servicios públicos esenciales para el desarrollo humano y productivo.

El Programa está integrado por dos grandes componentes complementarias:

- Un componente de implementación de los Programas de Gastos Elegibles ; y
- El componente de Asistencia Técnica.

El componente de implementación de Programas de Gastos Elegibles (U\$S 24 Millones) desembolsará fondos a cargo de los Programas de Gastos Elegibles en tres áreas: Mejoras en la Administración Tributaria; Fortalecimiento y Mejoras en la Calidad del Gasto y Fortalecimiento y Apoyo al Sistema Productivo. Este componente sigue la modalidad SWAp y los desembolsos están vinculados al desembolso acordado (DLI) y la ejecución de al menos el setenta por ciento (70%) de los gastos elegibles presupuestados.

El componente de Asistencia Técnica (U\$S 5,925 Millones) apoya la ejecución de los programas de reformas del gobierno en las tres áreas involucradas, ayudando además a la coordinación y gestión del programa.

2) Principales Políticas Contables.

Criterio de lo Percibido.

- ❖ Base de Contabilidad Efectivo.

Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

Forma de Registración Contable.

Los registros del Programa son llevados en la moneda contable de la operación y en moneda local. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda de la operación (usualmente U\$S) a la moneda local, se utiliza el tipo de cambio fijado por el Banco Nación al momento de efectuarse la transferencia de fondos ya sea a la cuenta operativa o a la cuenta desde la cual se ejecutan los gastos elegibles.

PKF AUDIS
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 04/05/2018

Valuación de Orígenes, usos de Fondos y Disponibles.

Orígenes BIRF.

Asistencia Técnica: Se convierten los dólares a pesos según el tipo de cambio del Banco Nación del momento en que se efectúa la transferencia a la Cuenta Operativa del Programa según el siguiente detalle:

Fecha de la Transferencia	Importe U\$S	Tipo de Cambio
20-04-17	449.369.-	15,20.-
25-05-17	171.784.-	17,15.-
12-12-17	242.700.-	17,05
10-04-18	6.634,52-	19,90

Gastos Elegibles:

Fecha de la Transferencia	Importe U\$S	Tipo de Cambio
10-11-17	500.000.-	17,30.-
12-12-17	857.142.-	17,05.-
10-01-18	1.000.000.-	18,45.-

Orígenes y Uso de Aporte Local.

Los Gastos Elegibles realizados en pesos se convierten a dólares según sea el Tipo de Cambio del Banco Nación asignado al Desembolso el día en que los mismos se transfieren a la cuenta en pesos.

Usos BIRF.

Los Gastos de Asistencia Técnica se convierten al tipo de cambio del Banco Nación que corresponda a la Transferencia que se asigna desde las más antiguas a la más reciente, de acuerdo al momento en que se efectúa el gasto.

PKF AUDISUR S.R.L.
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
tento de fecha 08/05/2018

Disponibilidades.

Las disponibilidades de fondos del Proyecto conforme lo informado al BIRF mediante Nota UCG N° 23 de fecha 16-04-2018, se encuentran depositados en la Cuenta Única del Tesoro Provincial N° 10-100600/6 del Banco Rioja SAU.

3) Disponibilidad de Fondos

El efectivo disponible al 30 de Abril de 2018 está depositado en la Cuenta Bancaria de la Tesorería General de la Provincia (CUT – Cuenta Única del Tesoro N° 10-100600/6 del Banco Rioja SAU), desde donde se efectúan los pagos.

Los movimientos se reflejan a través de la Cuenta Escritural Nominal N° 999922/00 del Tesoro Provincial, siendo el saldo de la misma al 30-04-2018 la suma de \$ 19.083,70 los cuales son equivalentes a la suma de U\$S 958,98.-

4) Anticipos Pendientes de Rendir.

Los gastos pendientes de rendir al 30-04-2018 ascienden a la suma de U\$S 45.402,75 en concepto de Auditoría Financiera y U\$S 958,98 en calidad de fondos no utilizados a reintegrar al BIRF.

5) Estado de Inversiones.

Conforme a lo establecido en el Convenio de Préstamo BIRF 8008 AR este proyecto es financiado en su totalidad con fondos del banco, no existiendo en consecuencia aporte local alguno.

En el Estado de Fuentes y Usos de Fondos (EOAF) se ha incorporado por pedido del BIRF dos líneas, una para exponer cuál es el presupuesto asignado por la Provincia para los distintos gastos Elegibles (Fuentes) y otra para mostrar la ejecución de los mismos a lo largo del ejercicio presupuestario (Usos). Dado que esta incorporación se hizo simplemente para exponer la ejecución presupuestaria, la misma no se considera parte del Estado de Inversiones Acumuladas.


Cra. Angela B. Gaspanello
Área Contabilidad y Finanzas
Préstamos BIRF N° 8008 A.R.
La Rioja


Cra. Nora Serruelli
UNIDAD DE COORDINACION GENERAL
PRESTAMO BIRF N° 8008 - AR


PKF AUDISUR S.R.L.
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 08/05/2018

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja
PRESTAMO BIRF 8008-AR
ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA (BIRF)
EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 01-01-2017 al 30-04-2018

(Expresado en pesos y dólares)

ANEXO 1

Transferencias de Fondos a otras Cuentas

Banco Depositario: *Banco de La Nación Argentina*
Cuenta N° 325-00456/53
Denominación: *Otros Fondos Presupuestarios*

Fecha de Débito	Importe US\$	TC	Importe \$
10-11-17	500.000,00	17,30	8.650.000,00
12-12-17	857.142,00	17,05	14.614.271,10
10-01-18	1.000.000,00	18,450	18.450.000,00
Total transferido a Cuenta Operativa \$	2.357.142,00		41.714.271,10


Sra. Ana Angela B. Gaspanello
 Área Contabilidad y Finanzas
 Prestamos BIRF N° 8008 A.R.
 La Rioja


Eva. Nora Serrant
 UNIDAD DE COORDINACION GENERAL
 PRESTAMO BIRF N° 8008 -AR


PKF AUDISUR s.r.l.
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Firmado a los efectos de su
 identificación con nuestro in-
 forme de fecha 08...03...2018

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja
PRESTAMO BIRF 8008-AR
ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA (BIRF)
EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 01-01-2017 al 30-04-2018

ANEXO II - (Expresado en pesos y dólares)


Transferencias de Fondos a otras Cuentas

Banco Depositario: *Banco de La Nación Argentina*
Cuenta N° *32-500642/46*
Cuenta Operativa - Préstamo BIRF (en pesos)

Fecha de Débito	Importe US\$	TC	Importe \$
20-04-17	449.369,00	15,200	6.830.408,80
25-05-17	171.784,50	17,150	2.946.104,18
12-12-17	242.700,00	17,050	4.138.035,00
11-04-18	6.634,52	19,900	132.026,95
Total transferido a Cuenta Operativa \$	870.488,02		14.046.574,92


Crd. *Angela S. Gaspanello*
Area Contabilidad y Finanzas
Préstamos BIRF N° 8008 A.R.
La Rioja


Crd. *Nora Serrani*
UNIDAD DE COORDINACIÓN GENERAL
PRESTAMO BIRF N° 8008 - AR


PKF AUDISUR S.R.L.
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha *06.05.2018*

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja
PRESTAMO BIRF 8008-AR

ESTADO DE LA CUENTA OPERATIVA PRESTAMO BIRF EN PESOS (CD3)
EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 01-01-2017 al 30-04-2018

Cuenta Operativa N°


32500642/46

Banco Depositario:

Banco de La Nación Argentina - Sucursal La Rioja

	<i>Monto US\$</i>	<i>Monto \$</i>
SALDO DE INICIO AL 31/12/2016	150.631,70	2.364.896,70
Más:		
Desembolsos Procedimiento IFR		
Transferencias de Cuenta Designada	870.488,27	14.046.578,72
Fondos por Diferencias de Cambio	14,74	103,27
Total Ingresos al 30/04/2018	870.503,01	14.046.681,99
FONDOS DISPONIBLES EN EL AÑO 30/04/2018	1.021.134,71	16.411.578,69
Menos:		
Pagos por bienes y servicios	1.020.175,73	16.392.494,89
Gastos Bancarios		
Transferencia de fondos a otras cuentas (Anexo II)		
Total Egresos al 30/04/2018	1.020.175,73	16.392.494,89
Comisiones Bancarias por transferencias de fondos		
SALDO DE CIERRE AL 30/04/2018	958,98	19.083,81
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO AL 30/04/2018	958,98	19.083,81


Cra. Angela B. Gaspanello
Área Contabilidad y Finanzas
Préstamos BIRF N° 8008 A.R.
La Rioja


Cra. Nora Sorraul
UNIDAD DE COORDINACION GENERAL
PRESTAMO BIRF N° 8008 -AR


PKF AUDISUR S.R.L.
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 05.05.2018

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja - Préstamo BIRF 8008 AR

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS - EJERCICIO 2017

ANEXO - Gastos Elegibles - Presupuesto Provincial - (En Pesos)

SAF/PROGRAMA/ACTIVIDAD	INCISO		PRESUPUESTO 2017	Proyección 1er. Semestre 2017	Ejecución 1er. Semestre 2017	Proyección 2do. Semestre 2017	Ejecución 2do. Semestre 2017
	Cód	Descripción					
Fortalecimiento y Mejora en la Recaudación Impositiva			33.013.571,00	16.506.785,50	9.999.264,61	23.014.306,39	10.745.354,50
SAF 300 - Programa 20 - Actividad 4: Modernización Del Sistema de Recaudación Impositiva	1	Gastos en Personal	28.763.571,00	14.381.785,50	7.943.020,67	20.820.550,33	8.665.946,08
	2	Bienes de Consumo	23.863.571,00	11.931.785,50	5.965.216,12	17.898.354,88	6.872.797,58
	3	Servicios No Personales	4.900.000,00	2.450.000,00	1.977.804,55	2.922.195,45	1.793.148,50
			4.250.000,00	2.125.000,00	2.056.243,94	2.193.756,06	2.079.408,42
			3.000.000,00	1.500.000,00	1.330.143,94	1.669.856,06	1.587.008,42
SAF 640 - Programa 30 : Mantenimiento y Valuación del Catastro Provincial	1	Gastos en Personal	250.000,00	125.000,00	17.100,00	232.900,00	-
	2	Bienes de Consumo	1.000.000,00	500.000,00	709.000,00	291.000,00	492.400,00
	3	Servicios No Personales	1.000.000,00	500.000,00	709.000,00	291.000,00	492.400,00
	5	Transferencias	336.905.553,00	168.452.776,50	114.200.941,97	222.704.611,03	137.940.891,70
Fortalecimiento y Mejora en la Calidad del Gasto			2.161.068,00	1.080.534,00	1.806.422,00	354.646,00	2.976.838,93
SAF 300 - Programa 20 - Actividad 1: Coord. De Las Acciones Sect. Del Proceso de Reforma	1	Gastos en Personal	811.068,00	405.534,00	242.243,81	568.824,19	198.427,87
	2	Bienes de Consumo	1.350.000,00	675.000,00	1.564.178,19	(214.178,19)	2.778.411,06
	3	Servicios No Personales	326.991.118,00	163.495.559,00	110.674.499,40	216.316.618,60	132.860.316,73
Todos los SAF - Actividad 2: Fort. Sistemas Adm. De Recursos.	1	Gastos en Personal	326.991.118,00	163.495.559,00	110.674.499,40	216.316.618,60	132.860.316,73
			3.816.567,00	1.908.283,50	498.390,36	3.318.176,64	661.523,36
SAF 300 - Programa 20 - Actividad 2: Fortalecimiento del Sistema Presupuesto	1	Gastos en Personal	3.116.567,00	1.558.283,50	485.910,36	2.630.656,64	650.723,36
	2	Bienes de Consumo	700.000,00	350.000,00	12.480,00	687.520,00	10.800,00
	3	Servicios No Personales	3.936.800,00	1.968.400,00	1.221.630,21	2.715.169,79	1.442.212,68
SAF 300 - Programa 20 - Actividad 3: Reforma del Sistema de Compras	1	Gastos en Personal	2.936.800,00	1.468.400,00	1.165.778,57	1.771.021,43	1.384.191,27
	2	Bienes de Consumo	1.000.000,00	500.000,00	55.851,64	944.148,36	58.021,41
	3	Servicios No Personales	90.288.421,00	45.144.210,50	42.634.898,39	47.653.522,61	50.711.944,39
Mantenimiento y apoyo al Sistema Productivo			76.928.082,00	38.464.041,00	35.519.479,55	41.408.602,45	43.810.585,88
SAF 703 - Programa 1 - Actividad 1: Conduccion , Coordinaciony Administracion	1	Gastos en Personal	64.012.258,00	32.006.129,00	31.773.587,11	32.238.670,89	36.695.479,33
	2	Bienes de Consumo	8.050.000,00	4.025.000,00	2.379.643,00	5.670.357,00	3.953.436,80
	3	Servicios No Personales	4.824.160,00	2.412.080,00	1.346.449,44	3.477.710,56	3.139.469,75
	5	Transferencias	41.664,00	20.832,00	19.800,00	21.864,00	22.200,00
			13.360.339,00	6.680.169,50	7.115.418,84	6.244.920,16	6.901.358,51
SAF 703 - Programa 18: Mantenimiento y Operación de la Infraestructura Hídrica - Todos las Actividades	1	Gastos en Personal	7.540.339,00	3.770.169,50	3.776.018,84	3.764.320,16	4.539.518,51
	2	Bienes de Consumo	5.820.000,00	2.910.000,00	3.339.400,00	2.480.600,00	2.361.840,00
	3	Servicios No Personales	460.207.545,00	230.103.772,50	166.835.104,97	293.372.440,03	199.398.190,59
TOTAL			460.207.545,00	230.103.772,50	166.835.104,97	293.372.440,03	199.398.190,59

Informe de auditoria sobre las Solicitudes
de Desembolso del "Proyecto de
Fortalecimiento de la Gestión Pública de la
Provincia de La Rioja"
Préstamo BIRF N° 8008-AR
(Ejercicio finalizado el 30/04/2018)



Informe de auditoría sobre las Solicitudes de Desembolso
“Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión Pública de la Provincia de La Rioja”
Préstamo BIRF N° 8008 - AR
(Ejercicio finalizado el 30/04/2018)

A la Cra. Nora Serrani de Ferrario
Coordinadora General
Unidad de Coordinación General
Ministerio de Hacienda de la Provincia de La Rioja

En nuestro carácter de contadores públicos independientes, hemos examinado la documentación que respalda las Solicitudes de Desembolso relacionadas, emitidas durante el periodo objeto de la auditoría, correspondientes al **“Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión Pública de la Provincia de La Rioja”** Préstamo BIRF N° 8008 – AR.

I. Estados auditados

Estado de Solicitudes de Desembolso por el periodo 01 de enero de 2017 al 30 de abril de 2018.

El estado fue preparado por la Unidad de Coordinación del Proyecto sobre la base de las Solicitudes de Desembolso, todas en Dólares Estadounidenses, que fueron emitidas durante el periodo objeto de la auditoría, y se adjunta inicialado por nosotros al solo efecto de su identificación con este dictamen.

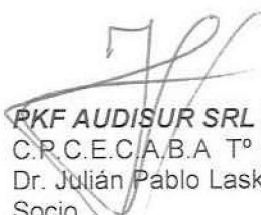
II. Alcance del trabajo de auditoría

Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en Inglés). Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores significativos. El proceso de auditoría implica examinar, sobre bases selectivas, los elementos de juicio que respaldan las cifras y las aseveraciones incluidas en el estado de solicitudes de desembolsos. Nuestra metodología de trabajo, se encuentra enfocada a la evaluación de los riesgos asociados a las actividades del proyecto, con el fin de obtener la suficiente evidencia de auditoría que nos permita redactar conclusiones razonables en las que pueda basarse nuestra opinión. Como parte de la auditoría, se verificó la elegibilidad de los gastos, se evaluaron los procedimientos de contabilidad y de control interno utilizados en la preparación de las solicitudes de desembolso y se verificó si los fondos del préstamo han sido utilizados únicamente para los fines del proyecto, de conformidad con el Convenio de Préstamo BIRF N° 8008 - AR celebrado entre el Gobierno de La Rioja y el BIRF.

III. Dictamen

En nuestra opinión, el estado identificado en I. correspondiente al **"Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión Pública de la Provincia de La Rioja"** Préstamo BIRF N° 8008-AR, resulta ser razonablemente confiable para sustentar las Solicitudes de Desembolso emitidas durante el ejercicio finalizado el 30 de abril de 2018, los gastos incluidos en las Solicitudes de Desembolso son elegibles, los procedimientos de contabilidad y de control interno utilizados en la preparación de las Solicitudes de Desembolso son adecuados, y los fondos han sido utilizados únicamente para los fines del proyecto de conformidad con lo establecido en el Convenio de Préstamo BIRF N° 8008-AR celebrado entre el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y el Gobierno de La Rioja.

Buenos Aires, 08 de mayo de 2018.



PKF AUDISUR SRL S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5
Dr. Julián Pablo Laski
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja
PRESTAMO BIRF 8008-AR
ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO DEL EJERCICIO 2017
(Expresado en US\$ dólares)

Desembolsos Procedimiento IFR del 01-01-17 al 30-04-18

Número	Fecha de solicitud	Fecha de aprobación	Categorías de Desembolsos / Inversión			Total Aprob. BIRF	Total Desembolsado
26	29-mar-17	04-abr-17		449.369,25		449.369,25	449.369,25
27	14-jun-17	20-jun-17		171.784,50		171.784,50	171.784,50
28	19-oct-17	31-oct-17	500.000,00			500.000,00	500.000,00
29	23-oct-17	10-nov-17	857.142,00			857.142,00	857.142,00
30	10-nov-17	15-nov-17		242.700,00		242.700,00	242.700,00
31	19-dic-17	22-dic-17	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00
32	16-mar-18	27-mar-18		6.634,52		6.634,52	6.634,52
Total Ingresado Ejercicio 2017			2.357.142,00	870.488,27	-	3.227.630,27	3.227.630,27

Rendiciones de Gastos del 01-01-17 al 30-04-18

Número	Fecha de Solicitud	Fecha de aprobación	Categorías de Desembolsos / Inversión			Total Aprobado por el BM	Total Desembolsado
			1 Bienes y costos operativos (Parte 1 del Proyecto)	2 Bienes, Servicios de no Consultoría, Capacitación, Costos Operativos y Servicios de Consultoría Individual (Parte 2 del Proyecto)	3 Comisión Inicial		
26	29-mar-17	04-abr-17		449.369,25		449.369,25	449.369,25
27	14-jun-17	20-jun-17		171.784,50		171.784,50	171.784,50
28	19-oct-17	31-oct-17	500.000,00			500.000,00	500.000,00
29	23-oct-17	10-nov-17	857.142,00			857.142,00	857.142,00
30	10-nov-17	15-nov-17		242.700,00		242.700,00	242.700,00
31	19-dic-17	22-dic-17	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00
32	16-mar-18	27-mar-18		5.675,54		5.675,54	5.675,54
Total Rendiciones de Gastos Ejercicio 2017			2.357.142,00	869.529,29	0,00	3.226.671,29	3.226.671,29

Solicitudes pendientes de Rendir al 31-12-17

Número	Fecha de Solicitud	Fecha de Ingreso en Cta. Especial	Categorías de Desembolsos / Inversión			Total Solicitado
			1 Bienes y costos operativos (Parte 1 del Proyecto)	2 Bienes, Servicios de no Consultoría, Capacitación, Costos Operativos y Servicios de Consultoría Individual (Parte 2 del Proyecto)	3 Comisión Inicial	
32	16-mar-18	27-mar-18		958,98		958,98
Subtotal Solicitudes pendientes			0,00	958,98	0,00	958,98

Total Desembolsos Solicitados durante el	2.357.142,00	870.488,27	0,00	3.227.630,27
---	---------------------	-------------------	-------------	---------------------


Cra. Angela B. Gaspanello
Área Contabilidad y Finanzas
Préstamos BIRF N° 8008 A.R.
La Rioja


Cra. Nora Soriano
UNIDAD DE COORDINACIÓN GENERAL
PRESTAMO BIRF N° 8008 -AR


PKF AUDISUR S.R.L.
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja
PRESTAMO BIRF 8008-AR
ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO ACUMULADAS AL 30/04/2018
(Expresado en US\$ dólares)

Desembolsos Procedimiento IFR al 30/04/2018

Número	Fecha de solicitud	Fecha de aprobación		Total Desembolsad
1	02-nov-11	08-nov-11	Comisión Inicial	75.000,00
2	15-dic-12	31-ene-12	Desembolso Retroactivo	6.000.000,00
3	10-dic-12	20-dic-12	Primer Anticipo	3.000.000,00
4	20-dic-12	28-dic-12	Segundo Anticipo	3.000.000,00
5	18-dic-12	27-dic-12	Tercer Anticipo	3.000.000,00
6	24-abr-13	03-may-13	Pago Directo	18.169,28
7	29-abr-13	02-may-13	Pago Directo	12.262,33
8	29-jul-13	06-ago-13	Cuarto Anticipo	3.000.000,0
9	29-abr-13	02-may-13	Pago Directo	18.452,49
10A	27-dic-13	03-ene-14	Quinto Anticipo	1.000.000,00
11	10-abr-14	22-abr-14	Anticipo Asistencia Tecnica	20.000,00
12	11-jun-14	19-jun-14	Sexto Anticipo	275.000,00
13	02-jul-14	08-jul-14	Anticipo Asistencia Tecnica	305.000,00
16	10-abr-15	16-abr-15	Séptimo Anticipo	1.000.000,00
17	12-jun-15	25-jun-15	Anticipo Asistencia Tecnica	530.000,00
19	05-ene-16	11-ene-16	Anticipo Asistencia Tecnica	575.222,95
21	10-mar-16	15-mar-16	Décimo Anticipo	1.000.000,00
22	01-jul-16	07-jul-16	Anticipo Asistencia Tecnica	479.765,18
23	19-sep-16	27-sep-16	Reembolso de Gastos Elegibles	500.000,00
24	18-nov-16	21-nov-16	Trámite Anulado	0,00
26	20-mar-17	04-abr-17	Anticipo Asistencia Tecnica	241.076,00
27	14-jun-17	20-jun-17	Anticipo Asistencia Tecnica	449.369,25
28	19-oct-17	31-oct-17	Anticipo Asistencia Tecnica	171.784,50
29	23-oct-17	10-nov-17	Reembolso de Gastos Elegibles	500.000,00
30	10-nov-17	15-nov-17	Reembolso de Gastos Elegibles	857.142,00
31	19-dic-17	22-dic-17	Anticipo Asistencia Tecnica	242.700,00
32	16-mar-18	27-mar-18	Reembolso de Gastos Elegibles	1.000.000,00
			Anticipo Asistencia Tecnica	6.634,52
Total Desembolsos Procetimiento IFR al 30/04/2018				27.277.578,50

Rendiciones de Gastos Acumuladas al 30/04/2018

Número	Fecha de Solicitud	Fecha de aprobación	Categorías de Desembolsos / Inversión			Total Aprobado por el BM	Total Desembolsado
			1 Bienes y	2 Bienes,	3 Comisión		
1	02-nov-11	08-nov-11			75.000,00	75.000,00	75.000,00
2	16-ene-12	19-ene-12	6.000.000,00			6.000.000,00	6.000.000,00
3	10-dic-12	20-dic-12	3.000.000,00			3.000.000,00	3.000.000,00
4	18-dic-12	27-dic-12	3.000.000,00			3.000.000,00	3.000.000,00
5	20-dic-12	28-dic-12	3.000.000,00			3.000.000,00	3.000.000,00
6	24-abr-13	03-may-13		18.169,28		18.169,28	18.169,28
7	29-abr-13	02-may-13		12.262,33		12.262,33	12.262,33
8	29-jul-13	06-ago-13	3.000.000,00			3.000.000,00	3.000.000,00
9	12-dic-13	18-dic-13		18.452,49		18.452,49	18.452,49
10A	27-dic-13	03-ene-14	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00
11	10-abr-14	22-abr-14		20.000,0		20.000,00	20.000,00
12	11-jun-14	19-jun-14		275.000,0		275.000,00	275.000,00
13	02-jul-14	08-jul-14	1.000.000,00			305.000,00	305.000,00
16	10-abr-15	16-abr-15		530.000,00		530.000,00	530.000,00
17	12-jun-15	25-jun-15		575.222,95		575.222,95	575.222,95
19	05-ene-16	11-ene-16	1.000.000,0			1.000.000,00	1.000.000,00
21	10-mar-16	15-mar-16		479.765,18		479.765,18	479.765,18
22	01-jul-16	07-jul-16	500.000,00			500.000,00	500.000,00
23	19-sep-16	27-sep-16	0,00	0,00		0,00	0,00
24	16-nov-16	21-nov-16		241.076,00		241.076,00	241.076,00
25	28-mar-17	29-mar-17		0,00		0,00	0,00
26	20-mar-17	04-abr-17		449.369,25		449.369,25	449.369,25
27	14-jun-17	20-jun-17		171.784,50		171.784,50	171.784,50
28	19-oct-17	31-oct-17	500.000,00			500.000,00	500.000,00
29	23-oct-17	10-nov-17	857.142,00			857.142,00	857.142,00
30	10-nov-17	15-nov-17		242.700,00		242.700,00	242.700,00
31	19-dic-17	22-dic-17	1.000.000,0			1.000.000,00	1.000.000,00
32	16-mar-18	27-mar-18		5.675,54		5.675,54	5.675,54
Subtotal Al 30-04-2018			23.857.142,00	3.344.477,52	75.000,00	27.276.619,52	27.276.619,52
Total Rendiciones de Gastos Acum. al			23.857.142,00	3.344.477,52	75.000,00	27.276.619,52	27.276.619,52
Total Desembolsos Acum. al 30/04/2018						27.276.619,52	

Solicitudes Pendientes de Reembolso Acumuladas al 30/04/2018

Número	Fecha de Solicitud	Fecha de aprobación	Categorías de Desembolsos / Inversión			Total Aprobado por el BM
			1 Bienes y costos operativos (Parte 1 del Proyecto)	2 Bienes, Servicios de no Consultoría, Capacitación, Costos Operativos y Servicios de Consultoría Individual (Parte 2 del Proyecto)	3 Comisión Inicial	
32	16-mar-18	27-mar-18			958,98	958,98
Subtotal Solicitudes pendientes de			0,00	958,98	0,00	958,98

Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Cva. Angela B. Gaspanello
 Area Contabilidad y Finanzas
 Prestamos BIRF N° 8008 A.R.
 La Rioja

Cva. Nora Sotgiol
 UNIDAD DE COORDINACIÓN GENERAL
 PRESTAMO BIRF N° 8008 - AR

Informe sobre el estado de la cuenta
Designada del "Proyecto de
Fortalecimiento de la Gestión Pública de la
Provincia de La Rioja" - Préstamo BIRF N°
8008 - AR
(Ejercicio finalizado el 30/04/2018)

BANCO MUNDIAL
09 MAYO 2018
RECIBIDO Hs.

**Informe sobre el estado de la cuenta Designada del
"Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión Pública de la Provincia de La Rioja"
Préstamo BIRF N° 8008 - AR
(Ejercicio finalizado el 30/04/2018)**

A la Cra. Nora Serrani de Ferrario
Coordinadora General
Unidad de Coordinación General
Ministerio de Hacienda de la Provincia de La Rioja

En nuestro carácter de contadores públicos independientes, hemos efectuado el examen del estado detallado en I, por el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2017 y finalizado el 30 de abril de 2018, correspondiente a la Cuenta Designada del **"Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión Pública de la Provincia de La Rioja"** Préstamo BIRF N° 8008 - AR del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

I. Estados Auditados

Estado de la Cuenta Designada al 30 de abril de 2018, expresado en dólares estadounidenses e información complementaria preparada por el Programa correspondiente a la conciliación del estado de fuentes y usos de fondos.

El estado y su información complementaria fueron preparados por la Unidad de Coordinación del Proyecto, y se adjunta inicialado por nosotros al sólo efecto de su identificación con este informe.

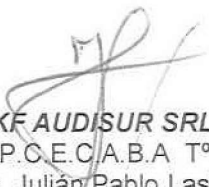
II. Alcance del trabajo de auditoría

Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en Inglés). Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores significativos. El proceso de auditoría implica examinar, sobre bases selectivas, los elementos de juicio que respaldan las cifras y las aseveraciones incluidas en el estados de la cuenta Designada identificado en I. Nuestra metodología de trabajo, se encuentra enfocada a la evaluación de los riesgos asociados a las actividades del proyecto, con el fin de obtener la suficiente evidencia de auditoría que nos permita redactar conclusiones razonables en las que pueda basarse nuestra opinión. Como parte de la auditoría, se evalúan las normas contables utilizadas y la presentación del estado de la Cuenta Designada. Consideramos que nuestro examen provee una base razonable para emitir nuestra opinión profesional.

III. Dictamen

En nuestra opinión, el estado identificado en I. presenta razonablemente la disponibilidad de fondos de la Cuenta Designada del **"Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión Pública de la Provincia de La Rioja"** Préstamo BIRF N° 8008 - AR al 30 de abril de 2018, así como las transacciones operadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con prácticas contables – financieras usuales en la República Argentina y con las estipulaciones sobre el uso de fondos contempladas en el Convenio de Préstamo BIRF N° 8008-AR.

Buenos Aires, 08 de mayo de 2018



PKF AUDISUR SRL S.R.L.
C.P.C.E.C.A.B.A T° 1 F° 5
Dr. Julián Pablo Laski
Socio
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 248 F° 177

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja
PRESTAMO BIRF 8008-AR

ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA PARA ASISTENCIA TECNICA EN DOLARES (CD2)

EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 01-01-2017 al 30-04-2018

Cuenta Designada N°

32550465/93

Banco Depositario:

Banco de La Nación Argentina - Sucursal La Rioja

	<i>Monto US\$</i>	<i>Monto \$</i>
SALDO DE INICIO AL 31/12/2016	0,13	1,36
Más:		
Desembolsos Procedimiento IFR	870.487,77	14.046.570,15
Transferencias de Cuenta Operativa		
Total Ingresos al 30/04/2018	870.487,77	14.046.570,15
FONDOS DISPONIBLES AL 30/04/2018	870.487,90	14.046.571,51
Menos:		
Pagos por bienes y servicios	0,00	0,00
Gastos Bancarios		
Transferencia de fondos a otras cuentas (Anexo II)	870.487,90	14.046.571,51
Total Egresos al 30/04/2018	870.487,90	14.046.571,51
Diferencia de Cambio		-
SALDO DE CIERRE AL 30/04/2018	0,00	0,00
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO AL 30/04/2018	0,00	0,00


Srta. Angela B. Gaspanello
Área Contabilidad y Finanzas
Préstamos BIRF N° 8008 A.R.
La Rioja


Srta. Nora Serrant
UNIDAD DE COORDINACION GENERAL
PRESTAMO BIRF N° 8008 -AR


PKF AUDISUR S.R.L.
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 08.10.2018

Programa de Fortalecimiento de la Gestión Pública de La Rioja
PRESTAMO BIRF 8008-AR

ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA PARA PROGRAMA DE GASTOS ELEGIBLES (CD1)

EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 01-01-2017 al 30-04-2018

Cuenta Designada N°

32550465/86

Banco Depositario:

Banco de la Nación Argentina - Sucursal la Rioja

	<i>Monto US\$</i>	<i>Monto S</i>
SALDO DE INICIO AL 31/12/2016	0,00	0,00
Más:		
Desembolsos Procedimiento IFR	2.357.142,00	41.714.271,10
Transferencias de Cuenta Operativa		
Total Ingresos al 30/04/2018	2.357.142,00	41.714.271,10
FONDOS DISPONIBLES AL 30/04/2018	2.357.142,00	41.714.271,10
Menos:		
Pagos por bienes y servicios		
Gastos Bancarios		
Transferencia de fondos a otras cuentas (Anexo 1)	2.357.142,00	41.714.271,10
Total Egresos al 30/04/2018	2.357.142,00	41.714.271,10
Diferencia de Cambio		-
SALDO DE CIERRE AL 30/04/2018	0,00	0,00
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO AL 30/04/2018	0,00	0,00


Cra. Angela B. Gasparello
Área Contabilidad y Finanzas
Préstamos BIRF N° 8008 A.R.
La Rioja


Cra. Nora Serravallo
UNIDAD DE COORDINACION GENERAL
PRESTAMO BIRF N° 8008 -AR


PKF AUDISUR S.R.L.
Dr. JULIAN LASKI
SOCIO GERENTE

Firmado a los efectos de su
identificación con nuestro in-
forme de fecha 08.05.2018