

Préstamo BID- No. 2551/OC-DR

Entre la Republica Dominicana y el Banco Interamericano de Desarrollo
Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria (SANIDAD)

Ejecutado por el
Ministerio de Agricultura (MA)
(Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP))
(Organismo Ejecutor)

Estados de Ingresos y Desembolsos
Y
Estados de Inversiones
Por el Periodo Terminado
Al 31 de Diciembre del 2013

TABLA DE CONTENIDO

	<i>Página</i>
Estados financieros básicos:	
Dictamen de los auditores independientes	3-4
Estado de Ingresos y Desembolsos, expresados en US\$ y RD\$	5-6
Estado de Inversiones, expresados en US\$ y RD\$	7-8
Notas a los estados financieros básicos	9-12
Información sobre las cláusulas contractuales del programa:	
Dictamen de los auditores independientes sobre las Cláusulas Contractuales del Programa	13-14
Detalle de cláusulas contractuales	15-17
Estado de solicitudes de desembolso:	
Dictamen de los auditores independientes sobre las solicitudes de desembolso	18-19
Estado de solicitudes de desembolso, expresado en US\$ y RD\$	20-21
Estructura de control interno:	
Dictamen de los auditores independientes sobre la estructura de control interno del Programa	22-24

Member of
PKF International Limited
 an association of independent accounting,
 auditing and consulting firms



Audidores & Consultores

Guzmán Tapia & Co. PKF
 Auditores y Consultores
 Calle 14, No. 3-A,
 Urb. Fernández
 Santo Domingo,
 República Dominicana
 Teléfono (809) 540-6668
 Telefax (809) 547-2708

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Ministerio de Agricultura
 (MA)- (*Organismo Ejecutor*)
A través de la
Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
Santo Domingo
República Dominicana

Hemos auditado, los estados financieros que conforman los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados terminados al 31 de Diciembre del 2013, los Estados de Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre del 2013, correspondientes al **“Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria (SANIDAD)”**, ejecutado por el **Ministerio de Agricultura (MA)** (Organismo Ejecutor) a través de su Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP), financiado con recursos del Préstamo BID No. 2551/OC-DR del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes de contrapartida del Estado Dominicano.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración del programa, es responsable por la preparación y presentación confiable de estos Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Informes Financieros (o denominación de las normas locales) y por los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad, es la de expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas, requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de distorsiones materiales. Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los Estados Financieros.

Ministerio de Agricultura
(MA)- (*Organismo Ejecutor*)
A través de la
Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
Página 2

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de distorsiones materiales en los Estados Financieros debido a fraude o error. Al evaluar los riesgos, el auditor considera los controles internos importantes que utiliza la entidad para la preparación y presentación de Estados Financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración así como la evaluación general de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

Tal como se describe en la nota 2, los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con la Norma Internacional sobre información financiera bajo la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2013 y Estado de Inversiones Acumuladas del **“Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria (SANIDAD)”** al 31 de Diciembre del 2013 de conformidad con la norma contable referida en el párrafo anterior y las políticas contables descritas en la nota 2.



16 de Abril del 2014

REPUBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE AGRICULTURA (MA)
Ejecutado por la Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
PRESTAMO BID- No. 2551 /OC-DR
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2012			Total por el Periodo Terminado al 31 de Diciembre del 2013			Acumulado al 31 de Diciembre del 2013		
	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total
EFFECTIVO RECIBIDO:									
Anticipos de Fondos				1,029,330		1,029,330	1,029,330		1,029,330
Aportes de contrapartida					33,521	33,521		33,521	33,521
Pagos Directos				69,311		69,311	69,311		69,311
Total Efectivo Recibido				1,098,641	33,521	1,132,162	1,098,641	33,521	1,132,162
INVERSIONES EFECTUADAS:									
I. Administración del Programa				49,566	15,908	65,474	49,566	15,908	65,474
II. Costos directos				590,209	11,101	601,310	590,209	11,101	601,310
2.1. Inocuidad Alimentaria				133,235	4,127	137,362	133,235	4,127	137,362
2.2. Sanidad Animal				149,007	1,861	150,868	149,007	1,861	150,868
2.3. Sanidad Vegetal				232,826	5,113	237,939	232,826	5,113	237,939
2.4. Gestión Institucional				75,141		75,141	75,141		75,141
III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías									
Total Inversiones				639,775	27,009	666,784	639,775	27,009	666,784
Cuentas por Cobrar y otras				(93)	(277)	(370)	(93)	(277)	(370)
Retenciones y acumulaciones por pagar				20,578	1,502	22,080	20,578	1,502	22,080
Perdida Cambiaria				(2,075)	(9)	(2,084)	(2,075)	(9)	(2,084)
Saldos finales				477,276	7,728	485,004	477,276	7,728	485,004

REPUBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE AGRICULTURA (MA)
Ejecutado por la Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
PRESTAMO BID- No. 2551 /OC-DR
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2012			Total por el Periodo Terminado al 31 de Diciembre del 2013			Acumulado al 31 de Diciembre del 2013		
	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total
EFFECTIVO RECIBIDO:									
Anticipos de Fondos				42,506,224		42,506,224	42,506,224		42,506,224
Aportes de contrapartida					1,404,283	1,404,283		1,404,283	1,404,283
Pagos Directos				2,940,481		2,940,481	2,940,481		2,940,481
Total Efectivo Recibido				45,446,705	1,404,283	46,850,988	45,446,705	1,404,283	46,850,988
INVERSIONES EFECTUADAS:									
I. Administración del Programa				2,021,900	676,285	2,698,185	2,021,900	676,285	2,698,185
II. Costos directos				24,437,652	471,939	24,909,591	24,437,652	471,939	24,909,591
2.1. Inocuidad Alimentaria				5,528,396	175,579	5,703,975	5,528,396	175,579	5,703,975
2.2. Sanidad Animal				6,222,199	79,003	6,301,202	6,222,199	79,003	6,301,202
2.3. Sanidad Vegetal				9,616,991	217,357	9,834,348	9,616,991	217,357	9,834,348
2.4. Gestión Institucional				3,070,066		3,070,066	3,070,066		3,070,066
III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías									
Total Inversiones				26,459,552	1,148,224	27,607,776	26,459,552	1,148,224	27,607,776
Cuentas por Cobrar y otras				(3,944)	(11,484)	(15,428)	(3,944)	(11,484)	(15,428)
Retenciones y acumulaciones por pagar				863,826	63,869	927,695	863,826	63,869	927,695
Ganancia Cambiaria				519,442		519,442	519,442		519,442
Saldos finales				20,366,477	308,444	20,674,921	20,366,477	308,444	20,674,921

REPUBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE AGRICULTURA (MA)
Ejecutado por la Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
PRESTAMO BID- No. 2551 /OC-DR
ESTADO DE INVERSIONES
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2012			Total por el Periodo Terminado al 31 de Diciembre del 2013			Acumulado al 31 de Diciembre del 2013		
	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total
INVERSIONES EFECTUADAS:									
I. Administración del Programa				49,566	15,908	65,474	49,566	15,908	65,474
II. Costos directos				590,209	11,101	601,310	590,209	11,101	601,310
2.1. Inocuidad Alimentaria				133,235	4,127	137,362	133,235	4,127	137,362
2.2. Sanidad Animal				149,007	1,861	150,868	149,007	1,861	150,868
2.3. Sanidad Vegetal				232,826	5,113	237,939	232,826	5,113	237,939
2.4. Gestión Institucional				75,141		75,141	75,141		75,141
III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías									
Total Inversiones				639,775	27,009	666,784	639,775	27,009	666,784

REPUBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE AGRICULTURA (MA)
Ejecutado por la Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
PRESTAMO BID- No. 2551/OC-DR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

El objetivo general del Programa, es contribuir al incremento de la productividad del sector agropecuario y a mejorar el acceso de los productores agropecuarios a los mercados nacionales e internacionales, a través del fortalecimiento de la capacidad gubernamental de provisión e integración de los servicios de sanidad animal y vegetal e inocuidad agroalimentaria.

2. SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Programa ejecutado por la Ministerio de Agricultura (MA) / Oficina de Ejecución de proyectos (OEP), utiliza el sistema de contabilidad por fondos, los cuales permite segregar y reconocer las diferentes partidas de ingresos y gastos, según la actividad para los cuales se realizan.

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos del BID o del Estado Dominicano, y reconociendo los gastos, cuando la OEP entrega el medio de pago. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

3. PRESENTACION DE LA MONEDA

Según las normas del Banco Interamericano de Desarrollo, los estados financieros del programa se presentan expresados en dólares estadounidenses. Asimismo, con el propósito de cumplir con las disposiciones de la Norma Internacional de Contabilidad Numero 21, los estados financieros del programa también se presentan expresados en pesos de la República Dominicana.

El tipo de cambio que se utiliza para establecer la equivalencia de la moneda de la República Dominicana con relación al dólar de los Estados Unidos de América es el tipo de cambio previsto en el Artículo 3.06(b) de las Normas Generales, inciso b (i), del Contrato de Préstamo 2551/OC-DR.

Para determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de los gastos que se efectuaron en pesos de la República Dominicana, se utilizo: para los

Fondos BID, el tipo de cambio empleado para realizar la ultima transferencia de los recursos del banco central al banco de reservas, empleados para financiar el gasto; para los fondos de Contrapartida, el tipo de cambio a que fueron recibidos los fondos.

La tasa de cambio oficial, según pudimos observar durante nuestro proceso de auditoría corresponde a la tasa oficial suministrada por el Banco Central al momento de la transacción. La tasa de cambio es la fijada por el SIGEF/UEPEX, al momento de la transacción

4. PRESTAMO

La República Dominicana y el Banco Interamericano de Desarrollo firmaron el Préstamo BID No.2551/OC-DR por un monto de US\$11 millones, en fecha 12 de Octubre del 2011. Se recibió el primer desembolso el 3 de diciembre del 2012, por un monto ascendente a US\$501,430, complementado con US\$14,589 de aporte de contrapartida el 24 de Junio del 2013.

REPUBLICA DOMINICANA

MINISTERIO DE AGRICULTURA (MA)

Ejecutado por la Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)

PRESTAMO BID – No. 2551/OC-DR

Categorías de inversión	Banco	Aporte Local	Total	%
I. Administración del Programa	710	610	1,320	12.00
II. Costos directos	8,990	390	9,380	85.28
2.1. Inocuidad Alimentaria	3,090	100	3,190	29.00
2.2. Sanidad Animal	2,730	120	2,850	25.91
2.3. Sanidad Vegetal	2,340	120	2,460	22.37
2.4. Gestión Institucional	830	50	880	8.00
III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías	300	0	300	2.72
Total	10,0	1,0	11,0	100
Porcentaje	90.9	9.1	100	

5. ANTICIPOS DE FONDOS

CONCILIACION DEL ANTICIPO FONDOS

I	Banco Central (US\$)	92,299
	Banco Reserva (RD\$)	384,978
		477,277
II	Fondos utilizados pendientes de Justificación	163,277
III	Total del Fondo Anticipado	640,554
IV	Saldo del Fondo Anticipado según LMS -1	622,144
V	Diferencia (IV –III) (x)	US\$ (18,410)

(x) Está compuesto de la siguiente forma

Cuentas por cobrar	US\$ 93
Retenciones por pagar	US\$(20,578)
Pérdida cambiaria	2,075
	(US\$18,410)

6. CONCILIACION DEL LMS-1

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	<i>Ejecución Según BID</i>	<i>Ejecución Según MA</i>	<i>Diferencias</i>
I. Administración del Programa	37,494	49,566	(12,072)
II. Costos directos	439,004	590,209	(151,205)
2.1. Inocuidad Alimentaria	75,466	133,235	(57,769)
2.2. Sanidad Animal	117,055	149,007	(31,952)
2.3. Sanidad Vegetal	192,707	232,826	(40,119)
2.4. Gestión Institucional	53,776	75,141	(21,365)
III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías			
Total	476,498	639,775	(xx) (163,277)

(XX) Corresponde a los fondos por justificar.

REPUBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE AGRICULTURA (MA)
Ejecutado por la Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
PRESTAMO BID- N. 2551-OC/DR
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
Al 31 de Diciembre del 2013

Expresado en Dólares de los Estados Unidos

CAT. No.	DESCRIPCION	PRESUPUESTADO			EJECUTADO			SALDO POR EJECUTAR		
		BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1	I. Administración del Programa	710,000	610,000	1,320,000	49,566	15,908	65,474	660,434	594,092	1,254,526
2	II. Costos directos	8,990,000	390,000	9,380,000	590,209	11,101	601,310	8,399,791	378,899	7,973,831
3	2.1. Inocuidad Alimentaria	3,090,000	100,000	3,190,000	133,235	4,127	137,362	2,956,765	95,873	3,052,638
4	2.2. Sanidad Animal	2,730,000	120,000	2,850,000	149,007	1,861	150,868	2,580,993	118,139	2,699,132
5	2.3. Sanidad Vegetal	2,340,000	120,000	2,460,000	232,826	5,113	237,939	2,107,174	114,887	2,222,061
6	2.4. Gestión Institucional	830,000	50,000	880,000	75,141		75,141	754,859	50,000	804,859
7	III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías	300,000	0	300,000		0	0	300,000	0	300,000
	Total	10,000,000	1,000,000	11,000,000	639,775	27,009	666,784	9,360,225	972,991	10,333,216

Member of

PKF International Limited

an association of independent accounting,
auditing and consulting firms



Audidores & Consultores

Guzmán Tapia & Co. PKF
Audidores y Consultores
Calle 14, No. 3-A,
Urb. Fernández
Santo Domingo,
República Dominicana
Teléfono (809) 540-6668
Telefax (809) 547-2708

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LAS CLAUSULAS CONTRACTUALES DEL PROGRAMA

Ministerio de Agricultura

(MA)- (*Organismo Ejecutor*)

A través de la

Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)

Santo Domingo

República Dominicana

Hemos auditado los estados financieros que conforman los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período terminado al 31 de Diciembre del 2013, los Estados de Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre del 2013 correspondientes al **“Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria (SANIDAD)”**, ejecutado por el **Ministerio de Agricultura (MA)** (Organismo Ejecutor), financiado con recursos del Préstamo BID No.2551/OC-DR, del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes de contrapartida, correspondientes informes sobre los mismos con fecha **16 de Abril del 2014**.

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del contrato Préstamo BID No.2551/OC-DR, y al cumplimiento de lo establecido en el Reglamento Operativo del Programa aplicables al 31 de Diciembre del 2013. Hemos examinado las estipulaciones especiales descritas en las cláusulas III al XII y las normas generales descritas en los artículos Nos. 2 al 5, 7 y 9 al 12.

Ministerio de Agricultura
(MA)- (*Organismo Ejecutor*)
A través de la
Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
Página 2

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas, requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del Préstamo y a las leyes y regulaciones aplicables y a las disposiciones contenidas en el Reglamento Operativo del Programa. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, durante el período terminado el 31 de Diciembre de 2013 se cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero del Préstamo para el **“Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria (SANIDAD)” PRESTAMO BID- NO. 2551 /OC-DR** y a las leyes y regulaciones aplicables, y el Reglamento Operativo del Programa.



16 de Abril del 2014

Ministerio de Agricultura (MA)
PRESTAMO BID- NO. 2551 /OC-DR
DETALLE DE CLAUSULAS CONTRACTUALES
Periodo que Termina al
31 de Diciembre del 2013

C=	La Unidad Ejecutora cumplió con la cláusula
NC=	La Unidad Ejecutora No cumplió con la cláusula
NA=	No Aplica
NG=	Normas Generales
CL=	Cláusulas de Ejecución
EE=	Estipulaciones Especiales

Tipo	Artículo	Descripción	Vencimiento	Prórroga	Envío al BID	Aprobación	Observaciones	Evaluación
EE	1.01	Costo del Programa						C
EE	1.02	Monto del Financiamiento						C
EE	1.03	Disponibilidad de Moneda						C
EE	1.04	Recursos Adicionales						C
EE	2.02 (a), (b)	Intereses						No evaluado
EE	3.01(a)y(b)	Monedas de los desembolsos y usos de fondos						C
EE	3.02(a) (b)	Condiciones Especiales Previas al Primer Desembolso						C
EE	3.03	Condiciones Especiales Previas al Desembolso de recursos						C
EE	3.04	Plazo de los Desembolsos						C
EE	3.05	Tipo de Cambio						C
EE	4.01(a) a la (d)	Adquisición de Obras y Bienes						C

Ministerio de Agricultura (MA)
PRESTAMO BID- NO. 2551 /OC-DR
DETALLE DE CLAUSULAS CONTRACTUALES
Periodo que Termina al
31 de Diciembre del 2013

C=	La Unidad Ejecutora cumplió con la cláusula
NC=	La Unidad Ejecutora No cumplió con la cláusula
NA=	No Aplica
NG=	Normas Generales
CL=	Cláusulas de Ejecución
EE=	Estipulaciones Especiales

EE	4.03	Reconocimiento de Gastos con cargo a la contrapartida local - a partir del 03/10/2011						C
EE	4.04 (a) y (b)	Contratación de Consultores, profesionales o expertos						C
EE	4.07(a),(b) y (c)	Seguimiento y Evaluación – Intermedia y Final	50% desembolso de los fondos					No evaluado
EE	5.01	Registros, Inspecciones e Informes						C
EE	5.02	Auditoría Financiera Anual – 31 de Diciembre del 2013	30-04-2013					C

Ministerio de Agricultura (MA)
PRESTAMO BID- NO. 2551 /OC-DR
DETALLE DE CLAUSULAS CONTRACTUALES
Periodo que Termina al
31 de Diciembre del 2013

C=	La Unidad Ejecutora cumplió con la cláusula
NC=	La Unidad Ejecutora No cumplió con la cláusula
NA=	No Aplica
NG=	Normas Generales
CL=	Cláusulas de Ejecución
EE=	Estipulaciones Especiales

Tipo	Artículo	Descripción	Vencimiento	Prórroga	Envío al BID	Aprobación	Observaciones	Evaluación
NG	6.02(a)y(b)	Precios y licitaciones						C
NG	6.03	Utilización de Bienes						C
NG	6.04(a)y(b)	Recursos Adicionales					Presenta un monto de US\$ 1 millón en presupuesto para contrapartida	C
NG	7.01	Control interno y registros						C
NG	7.03(a)(i) al (V)		30-04-13		25-04-13		Los Estados Financieros fueron presentados al BID dentro de la fecha estipulada	C

Member of
PKF International Limited
an association of independent accounting,
auditing and consulting firms



Audidores & Consultores
Guzmán Tapia & Co. PKF
Audidores y Consultores
Calle 14, No. 3-A,
Urb. Fernández
Santo Domingo,
República Dominicana
Teléfono (809) 540-6668
Telefax (809) 547-2708

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE
ADQUISICIONES Y SOLICITUDES DE DESEMBOLSO
PRESENTADAS AL BANCO**

Ministerio de Agricultura
(MA)- (*Organismo Ejecutor*)
A través de la
Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
Santo Domingo
República Dominicana

Hemos auditado los estados financieros que conforman los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período terminado al 31 de Diciembre del 2013, los Estados de Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre del 2013 correspondientes al **“Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria (SANIDAD)”**, ejecutado por el **Ministerio de Agricultura (MA)- (Organismo Ejecutor)**, financiado con recursos del Préstamo BID No.2551-OC/DR, suscrito al Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes de contrapartida del Estado Dominicano, con fecha de 16 de Abril del 2014.

En relación con nuestra auditoría, examinamos las solicitudes de desembolsos y los procesos de contratación de servicios de consultoría ejecutadas por el Ejecutor durante el período terminado al 31 de Diciembre del 2013. El examen incluyó verificar la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolso de dicho período.

Ministerio de Agricultura
(MA)- (*Organismo Ejecutor*)
A través de la
Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
Página 2

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Requisitos de Auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que el ejecutor ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Préstamo BID No.2551-OC/DR. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda los procesos de selección y contratación de bienes, obras y servicios y los montos y revelaciones de las solicitudes de desembolso presentadas y que hacen parte del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas del período examinado.

En nuestra opinión, los procesos de adquisiciones y contratación de obras, bienes y servicios fueron efectuados de conformidad a las normas aplicables y la documentación de soporte de los gastos efectuados, correspondientes a las solicitudes de desembolso del período examinado, se encuentran razonablemente presentadas y representa gastos válidos y elegibles al Programa.



16 de Abril del 2014

Ministerio de Agricultura (MA)
PRESTAMO BID- NO. 2551/OC-DR
ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Fecha de solicitud	Número

Pago Directo	Anticipos de Fondos US\$	Total

29/11/2012	01
23/10/2013	02
24/10/2013	04
Total	

	501,430	501,430
69,311		69,311
	527,900	527,900
69,311	1,029,330	1,098,641

Ministerio de Agricultura (MA)
PRESTAMO BID- NO. 2551/OC-DR
ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

Fecha de solicitud	Número

Pago Directo	Anticipos de Fondos RD\$	Total

29/11/2012	01
23/10/2013	02
24/10/2013	04
Total	

	20,097,766	20,097,766
2,940,481		2,940,481
	22,408,458	22,408,458
2,940,481	42,506,224	45,446,705

Ministerio de Agricultura (MA)
Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
PRESTAMO BID- NO. 2551/OC-DR
ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS -CONTRAPARTIDA
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Fecha de solicitud	Número

Pago Directo	Anticipos de Fondos US\$	Total

24/06/2013	1
05/11/2103	2
04/02/2014	3
Total	

	14,589	14,589
	10,079	10,079
	8,853	8,853
	33,521	33,521

Ministerio de Agricultura (MA)
Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
PRESTAMO BID- NO. 2551/OC-DR
ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS- CONTRAPARTIDA
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

Fecha de solicitud	Número

Pago Directo	Anticipos de Fondos RD\$	Total

24/06/2013	1
05/11/2103	2
04/02/2014	3
Total	

	600,000	600,000
	427,828	427,828
	376,455	376,455
	1,404,283	1,404,283

Member of
PKF International Limited
 an association of independent accounting,
 auditing and consulting firms



Audidores & Consultores
 Guzmán Tapia & Co. PKF
 Auditores y Consultores
 Calle 14, No. 3-A,
 Urb. Fernández
 Santo Domingo,
 República Dominicana
 Teléfono (809) 540-6668
 Telefax (809) 547-2708

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA

*Ministerio de Agricultura
 (MA)- (Organismo Ejecutor)
 Santo Domingo
 República Dominicana*

Hemos auditado los estados financieros que conforman los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período de un año terminado al 31 de Diciembre del 2013, los Estados de Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre del 2013 correspondientes al **“Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria (SANIDAD)”**, ejecutado por el **Ministerio de Agricultura (MA)** (Organismo Ejecutor), financiado con recursos del Préstamo **BID- NO. 2551 /OC-DR** y Contrapartida del Estado Dominicano del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes de contrapartida, correspondientes informes sobre los mismos con fecha 16 de Abril del 2014.

Efectuamos nuestro examen del programa de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los Requisitos de Auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros del Programa están libres de errores significativos.

Ministerio de Agricultura
(MA)- (*Organismo Ejecutor*)
A través de la
Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
Página 2

La Administración de la Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP) del **“Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria (SANIDAD)”**, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la nota No. 3 de los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el período terminado el 31 de Diciembre del 2013. Con respecto a dicho sistema obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del programa y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

No observamos ningún aspecto relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones a ser reportables de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que puedan llamar a nuestra atención, relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del **“Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria (SANIDAD)”** para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y del flujo de efectivo.

Ministerio de Agricultura
(MA)- (*Organismo Ejecutor*)
A través de la
Oficina de Ejecución de Proyectos (OEP)
Página 3

Una deficiencia significativa es una condición reportable, en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra consideración del sistema de control interno, no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior.

No identificamos un asunto a ser mencionado que deba considerarse como una deficiencia significativa según la definición anterior.



16 de Abril del 2014