

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 2014

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\$ (2014)	5-6
Estado de Inversiones, expresados en US\$ y RD\$ (2014)	7-8
Estado de Ingresos y Desembolsos, expresados en US\$ y RD\$ (2013)	9-10
Estado de Inversiones, expresados en US\$ y RD\$ (2013)	11-12
Notas a los estados financieros básicos	13-15
Información sobre las cláusulas contractuales del programa:	
Dictamen de los auditores independientes sobre las Cláusulas Contractuales del Programa	17-18
Detalle de cláusulas contractuales	19-21
Estado de solicitudes de desembolso:	
Dictamen de los auditores independientes sobre las solicitudes de desembolso	22-23
Estado de solicitudes de desembolso, expresado en US\$ y RD\$	24-25
Estructura de control interno:	
Dictamen de los auditores independientes sobre la estructura de control interno del Programa	28-30

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 y los Estados de Inversiones al 31 de Diciembre del 2014, 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 2014 y Estado de Inversiones Acumuladas del **“Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria (SANIDAD)”** al 31 de Diciembre del 2014 de conformidad con la norma contable referida en el párrafo anterior y las políticas contables descritas en la nota 2.



20 de Abril del 2015

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 2014
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2013			Total por el Periodo Terminado al 31 de Diciembre del 2014			Acumulado al 31 de Diciembre del 2014		
	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total
EFECTIVO RECIBIDO:									
Anticipos de Fondos	1,029,330		1,029,330	888,811		888,811	1,918,141	0	1,918,141
Aportes de contrapartida		33,521	33,521		69,549	69,549	0	103,070	103,070
Pagos Directos	69,311		69,311	127,586		127,586	196,897	0	196,897
Total Efectivo Recibido	1,098,641	33,521	1,132,162	1,016,397	69,549	1,085,946	2,115,038	103,070	2,218,108
INVERSIONES EFECTUADAS:									
I. Administración del Programa	49,566	15,908	65,474	58,939	40,768	99,707	108,505	56,676	165,181
II. Costos directos	590,209	11,101	601,310	917,317	27,807	945,123	1,507,526	38,908	1,546,433
2.1. Inocuidad Alimentaria	133,235	4,127	137,362	326,834	9,643	336,477	460,069	13,770	473,839
2.2. Sanidad Animal	149,007	1,861	150,868	298,849	10,865	309,715	447,856	12,726	460,583
2.3. Sanidad Vegetal	232,826	5,113	237,939	237,229	7,298	244,527	470,055	12,411	482,466
2.4. Gestión Institucional	75,141		75,141	54,405		54,405	129,546	0	129,546
III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías				15,000		15,000	15,000	0	15,000
Total Inversiones	639,775	27,009	666,784	991,255	68,575	1,059,830	1,631,030	95,584	1,726,614
Cuentas por Cobrar y otras	(93)	(277)	(370)	(193)	(239)	(432)	(286)	(516)	(802)
Retenciones y acumulaciones por pagar	20,578	1,502	22,080	6,096	552	6,648	26,674	2,054	28,728
Perdida Cambiaria	(2,075)	(9)	(2,084)	1,934	45	1,979	(141)	36	(105)
Saldos finales	477,276	7,728	485,004	32,979	1,332	34,311	510,255	9,060	519,315

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 2014
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2013			Total por el Periodo Terminado al 31 de Diciembre del 2014			Acumulado al 31 de Diciembre del 2014		
	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total
EFECTIVO RECIBIDO:									
Anticipos de Fondos	42,506,224		42,506,224	38,860,690		38,860,690	81,366,914	0	81,366,914
Aportes de contrapartida		1,404,283	1,404,283		3,044,893	3,044,893	0	4,449,176	4,449,176
Pagos Directos	2,940,481		2,940,481	5,617,296		5,617,296	8,557,777	0	8,557,777
Total Efectivo Recibido	45,446,705	1,404,283	46,850,988	44,477,986	3,044,893	47,522,879	89,924,691	4,449,176	94,373,867
INVERSIONES EFECTUADAS:									
I. Administración del Programa	2,021,900	676,285	2,698,185	2,521,096	1,782,765	4,303,861	4,542,996	2,459,050	7,002,046
II. Costos directos	24,437,652	471,939	24,909,591	39,837,424	1,214,493	41,051,917	64,275,076	1,686,432	65,961,508
2.1. Inocuidad Alimentaria	5,528,396	175,579	5,703,975	14,164,485	421,212	14,585,697	19,692,881	596,791	20,289,672
2.2. Sanidad Animal	6,222,199	79,003	6,301,202	13,011,205	474,139	13,485,344	19,233,404	553,142	19,786,546
2.3. Sanidad Vegetal	9,616,991	217,357	9,834,348	10,326,326	319,142	10,645,468	19,943,317	536,499	20,479,816
2.4. Gestión Institucional	3,070,066		3,070,066	2,335,408		2,335,408	5,405,474	0	5,405,474
III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías				636,713		636,713	636,713	0	636,713
Total Inversiones	26,459,552	1,148,224	27,607,776	42,995,233	2,997,258	45,992,491	69,454,785	4,145,482	73,600,267
Cuentas por Cobrar y otras	-3,944	-11,484	-15,428	-8,188	-10,423	-18,611	-12,132	-21,907	-34,039
Retenciones y acumulaciones por pagar	863,826	63,869	927,695	303,767	26,425	330,192	1,167,593	90,294	1,257,887
Ganancia Cambiaria	519,442		519,442	410,144	28,406	438,550	929,586	28,406	957,992
Saldos finales	20,366,477	308,444	20,674,921	2,188,476	92,043	2,280,519	22,554,953	400,487	22,955,440

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 2014
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Acumulado al 31 de Diciembre del 2013			Total por el Periodo Terminado al 31 de Diciembre del 2014			Acumulado al 31 de Diciembre del 2014		
	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total
INVERSIONES EFECTUADAS:									
I. Administración del Programa	49,566	15,908	65,474	58,939	40,768	99,707	108,505	56,676	165,181
II. Costos directos	590,209	11,101	601,310	917,317	27,807	945,123	1,507,526	38,908	1,546,433
2.1. Inocuidad Alimentaria	133,235	4,127	137,362	326,834	9,643	336,477	460,069	13,770	473,839
2.2. Sanidad Animal	149,007	1,861	150,868	298,849	10,865	309,715	447,856	12,726	460,583
2.3. Sanidad Vegetal	232,826	5,113	237,939	237,229	7,298	244,527	470,055	12,411	482,466
2.4. Gestión Institucional	75,141		75,141	54,405		54,405	129,546	0	129,546
III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías				15,000		15,000	15,000	0	15,000
Total Inversiones	639,775	27,009	666,784	991,255	68,575	1,059,830	1,631,030	95,584	1,726,614

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 2014
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

[illegible]

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
ESTADO DE INVERSIONES
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

[illegible]

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 2014

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. A la fecha de auditoría se ha desembolsado un acumulado de US\$2,115,038 del préstamo y US\$103,070 por contrapartida, ver en Estado de Solicitud de Desembolsos más adelante.

**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\$)	465,759
	Banco Reserva (RD\$)	44,496
		510,255
II	Fondos utilizados pendientes de Justificación	496,956
III	Total del Fondo Anticipado	1,007,211
IV	Saldo del Fondo Anticipado según LMS -1	980,964
V	Diferencia (IV –III) (x)	(US\$ 26,247)

(x) Está compuesto de la siguiente forma

Cuentas por cobrar	US\$ 286
Retenciones por pagar	US\$(26,674)
Ganancia cambiaria	US\$ 141
	(US\$ 26,247)

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	88,349	108,504	-20,155
II. Costos directos	1,030,725	1,507,526	-476,801
2.1. Inocuidad Alimentaria	294,723	460,069	-165,346
2.2. Sanidad Animal	305,799	447,856	-142,057
2.3. Sanidad Vegetal	315,401	470,055	-154,654
2.4. Gestión Institucional	114,802	129,546	-14,744
III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías	15,000	15,000	-
Total	1,134,073	1,631,030	(xx) -496,956

(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 2014

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	108,505	56,676	165,181	601,495	553,324	1,154,819
2	II. Costos directos	8,990,000	390,000	9,380,000	1,507,526	38,908	1,546,433	7,482,474	351,092	7,833,567
3	2.1. Inocuidad Alimentaria	3,090,000	100,000	3,190,000	460,069	13,770	473,839	2,629,931	86,230	2,716,161
4	2.2. Sanidad Animal	2,730,000	120,000	2,850,000	447,856	12,726	460,583	2,282,144	107,274	2,389,417
5	2.3. Sanidad Vegetal	2,340,000	120,000	2,460,000	470,055	12,411	482,466	1,869,945	107,589	1,977,534
6	2.4. Gestión Institucional	830,000	50,000	880,000	129,546	0	129,546	700,454	50,000	750,454
7	III. Seguimiento, Evaluación y Auditorías	300,000	0	300,000	15,000	0	15,000	285,000	0	285,000
	Total	10,000,000	1,000,000	11,000,000	1,631,030	95,584	1,726,614	8,368,970	904,416	9,273,386

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 y los Estados de Inversiones al 31 de Diciembre del 2014 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 **20 de Abril del 2015**.

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 2014. 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.

Durante el proceso de nuestra auditoría pudimos identificar que no se cumplió con el Paripassu, ya que la proporción del aporte de contrapartida, al 31 de Diciembre del 2014, y cuyo monto ascendió a US\$103,070, no alcanzó, proporcionalmente, el monto fondos que debe aportar el Estado Dominicano, de acuerdo con el contrato firmado (el monto debió ser por encima del 9% de la aportación de los fondos BID).

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, durante el período terminado el 31 de Diciembre de 2014 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.



20 de Abril del 2015

Ministerio de Agricultura (MA)
PRESTAMO BID- NO. 2551 /OC-DR
DETALLE DE CLAUSULAS CONTRACTUALES
Periodo que Termina al
31 de Diciembre del 2014

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 2014

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 2014	30-04-2015					C

Ministerio de Agricultura (MA)
PRESTAMO BID- NO. 2551 /OC-DR
DETALLE DE CLAUSULAS CONTRACTUALES
Periodo que Termina al
31 de Diciembre del 2014

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					El proyecto, no ha cumplido con el pari-passu, al estar por debajo del monto mínimo exigido en el contrato firmado, y cuyo equivalente debió haber estado por encima del 9%. Al 31 de diciembre del 2014, se encuentra alrededor del 5%.	NC
NG	7.01	Control interno y registros						C
NG	7.03(a)(i) al (V)		30-04-14		28-04-15		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 2014, los Estados de Inversiones al 31 de Diciembre del 2014 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 20 de Abril del 2015.

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 2014. 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.



20 de Abril del 2015

Ministerio de Agricultura (MA)
PRESTAMO BID- NO. 2551/OC-DR
ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Fecha de solicitud	Número

Pago Directo	Anticipos de Fondos US\$	Total

26-09-2014	08
14-11-2014	09
17-12-2014	10-11
Total	

69,311	1,029,330	1,098,641
	888,811	888,811
118,086		118,086
9,500		9,500
196,897	1,918,141	2,115,038

Ministerio de Agricultura (MA)
PRESTAMO BID- NO. 2551/OC-DR
ESTADO DE SOLICITUD DE DESEMBOLSOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

Fecha de solicitud	Número

Pago Directo	Anticipos de Fondos RD\$	Total

26-09-2014	08
14-11-2014	09
17-12-2014	10-11
Total	

2,940,481	42,506,224	45,446,705
	38,860,690	38,860,690
5,198,198		5,198,198
419,098		419,098
8,557,777	81,366,914	89,924,691

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 2014
EXPRESADO EN
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Fecha de solicitud	Número

Pago Directo	Anticipos de Fondos US\$	Total

25-06-2014	04
09-09-2014	05
29-09-2014	06
13-11-2014	07
22-12-2014	08
Total	

	33,521	33,521
	19,752	19,752
	10,388	10,388
	8,659	8,659
	14,306	14,306
	16,444	16,444
	103,070	103,070

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 2014
EXPRESADO EN
PESOS DOMINICANOS

Fecha de solicitud	Número

Pago Directo	Anticipos de Fondos RD\$	Total

25-06-2014	04
09-09-2014	05
29-09-2014	06
13-11-2014	07
22-12-2014	08
Total	

	1,404,283	1,404,283
	857,142	857,142
	453,041	453,041
	378,247	378,247
	629,938	629,938
	726,525	726,525
	4,449,176	4,449,176

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 2014, los Estados de Inversiones al 31 de Diciembre del 2014 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 20 de Abril del 2015.

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 2014. 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.



20 de Abril del 2015