

**Vice - Ministerio de Transporte
(VMT)/Ministerio de Obras Públicas,
Transporte y de Vivienda y
Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe de Auditoría Financiera

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS), Contrato de Préstamo N°2572/OC-ES, ejecutado a través del Vice-Ministerio de Transporte (VMT), financiado por el Banco Interamericano para el Desarrollo (BID), por el período comprendido del 01 de Octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2013

Contenido

	Página
Carta de Remisión	1
Antecedentes	3
Objetivos y Alcance de la Auditoría	6
Resultados de la Auditoría	11
 INFORME Y DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO	
Dictamen de los Auditores Independientes	18
Estados Financieros	20
Notas a los Estados Financieros	22
 ASPECTOS ADMINISTRATIVOS-CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO	
-Informe sobre los Aspectos Administrativos-contables y de control interno	30
-Estructura Organizacional	33
-Sistemas de Información	34
-Gestión de Adquisiciones	35
-Gestión Financiera	36
-Resultados de las visitas a las obras físicas	37
-Observaciones de Control Interno determinadas	40
 ANEXOS AL INFORME	
Anexo 1 – Seguimiento de hallazgos de auditoría anterior	44
Anexo 2 – Procesos de adquisiciones y contrataciones	45
Anexo 3 – Comentarios y fotografías de las obras físicas -SITRAMSS Tramo I	47
Anexo 4 – Comentarios y fotografías de la obra física visitada – SITRAMSS Tramo II	54
Anexo 5 – Comentarios y fotografías de la obra física visitada – Terminal	67

San Salvador 24 de abril de 2014

Señor

Manuel Orlando Quinteros Aguilar

Ministro

Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de
Vivienda y Desarrollo Urbano
(MOPTVDU)

E.S.D.O.

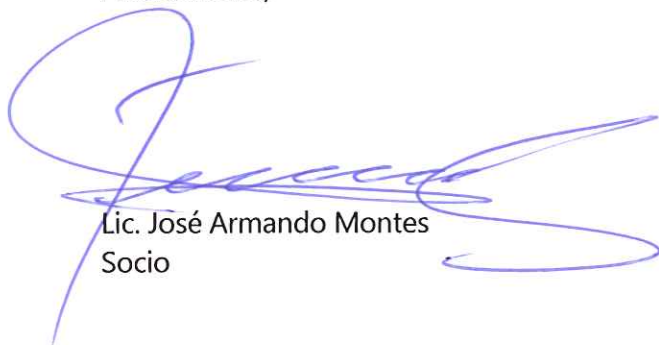
Presente

Estimado Señor Ministro:

Remitimos el informe final de auditoría el cual contiene los resultados de la auditora que hemos practicado a los fondos del proyecto "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS), financiado a través del convenio de préstamo BID N°2572/OC-ES; administrado y coordinado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), a través del Viceministerio de Transporte (VMT), por el periodo comprendido del 01 de octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2013. Esto según lo establecido en el Contrato N° 43/2013 entre el MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE, Y DE VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU), y LATIN AMERICAN AUDIT & TAX CORPORATE EL SALVADOR LIMITADA DE CAPITAL VARIABLE, de fecha veintiséis de abril de 2013.

Sin otro particular

Atentamente,



Lic. José Armando Montes
Socio

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)

Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Antecedentes

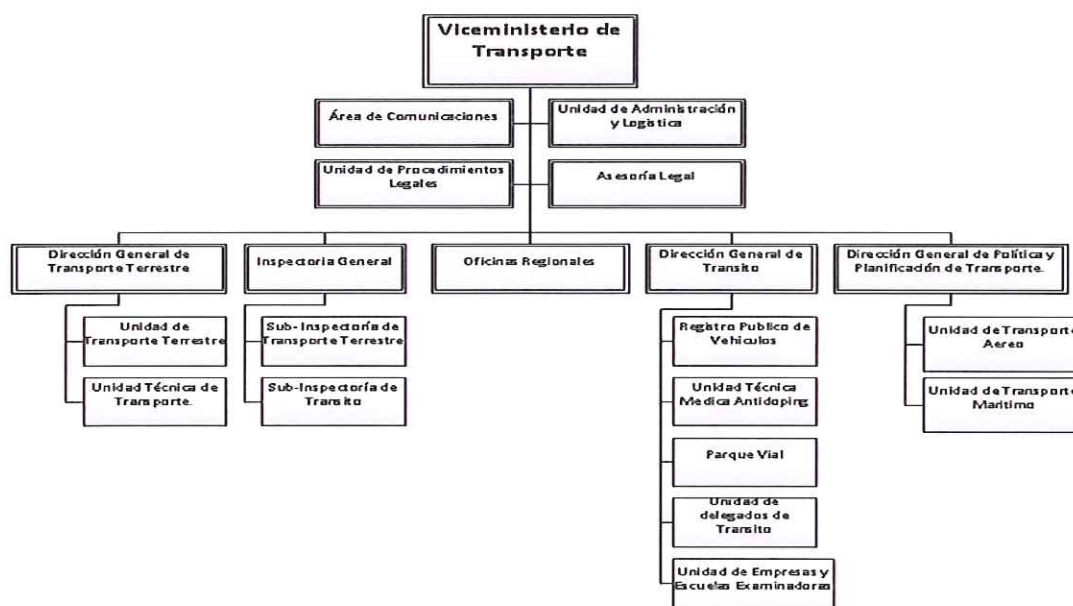
Antecedentes de la Unidad Ejecutora

El Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), en adelante con este nombre; es una institución creada mediante Decreto Ejecutivo del ramo del Ministerio de la Presidencia No.73, publicado en el Diario Oficial Tomo No.320 de fecha 20 de julio de 1993, constituido con el objetivo de delimitar las funciones de los Viceministerios de Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano, mediante las reformas al reglamento interno del Órgano Ejecutivo. Sus objetivos son: el desarrollo de Áreas de Obras Públicas, de Vivienda, Desarrollo Urbano y Transporte.

Conformación y estructura del órgano ejecutor

El Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), a través del Ministerio de Transporte (VMT), Ejecutora del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, del Convenio Préstamo del BID 2572/OC-ES, cuenta con la siguiente estructura organizativa que le permitirá llevar a cabo dicho proyecto.

Estructura Organizativa del VICE-MINISTERIO DE TRANSPORTE (VMT)



Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Antecedentes del proyecto

El 10 de enero de 2012, Gobierno de la República de El Salvador suscribió convenio de préstamo N° 2572/OC-ES con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el cual fue aprobado mediante Decreto legislativo No.992, de fecha 27 de enero de 2012, publicado en el Diario Oficial No.144, Tomo N° 394, de fecha 8 de agosto del mismo año, para financiar el "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" el cual será administrado y coordinado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), que actuará a su vez a través del Viceministerio de Transporte (VMT).

Objetivos del programa

El objetivo del Proyecto es mejorar las condiciones del transporte público de pasajeros y el tránsito, en general, en el Área Metropolitana de San Salvador (AMSS). Este objetivo contribuirá a estructurar una ciudad competitiva, eficiente y equitativa, que ofrezca oportunidades de movilidad sostenible a la población de menores recursos y a facilitar el transporte hacia las oportunidades de trabajo y desarrollo económico y social. Los recursos del Préstamo financiarán bienes y servicios para el fortalecimiento institucional y el diseño, la estructuración, la construcción y la implantación de un sistema integrado de transporte público de pasajeros en el AMSS, priorizando su desplazamiento en buses de alta capacidad, a través de carriles exclusivos (Bus Rapid Transit o BRT) en el tramo de su recorrido y conectará las áreas periféricas a las zonas generadoras de empleos y servicios.

Componente 1. Ingeniería y Administración

Los recursos asignados a este componente serán utilizados para financiar los gastos correspondientes a: (i) la contratación de la firma gerenciadora del Proyecto; (ii) el personal de la Unidad Ejecutora (UE) con su equipamiento y mobiliario; (iii) gastos de pre-operación; (iv) auditorías financieras independientes; (v) evaluación y monitoreo; y (vi) supervisión de las obras.

Componente 2. Corredor de Transporte Público Masivo

Los recursos asignados a este componente serán utilizados para financiar el diseño, estructuración, construcción e implementación de un sistema integrado de transporte público de pasajeros, priorizando su desplazamiento en buses articulados de alta capacidad a través de un sistema de carriles exclusivos y segregados. Este componente incluye los siguientes subcomponentes: (1) mejora de la infraestructura y ambiente urbano; (2) centro de control de operaciones; y (3) viabilización social y ambiental.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

- **Subcomponente 2.1. Mejora de la infraestructura y del ambiente urbano**

Los recursos asignados a este Subcomponente serán utilizados para financiar obras consistentes en: (i) adecuación de las vías segregadas al tránsito de buses de alta capacidad y reforzamiento de la superficie de rodadura en las estaciones de parada y en las intersecciones de los carriles mixtos; (ii) construcción de aceras para facilitar el acceso de transporte no motorizado a las terminales de integración y estaciones; (iii) señalización vial, semáforos en las intersecciones importantes de los corredores, para permitir una optimización del tránsito general, dando prioridad a los flujos de transporte público urbano; (iv) implantación de las medidas establecidas en los planes de manejo ambiental y social de las obras correspondientes; (v) pavimentación y mejora del espacio público; (vi) diseño y construcción de estaciones de plataforma elevada en el sistema troncal; (vii) diseño y construcción de la terminal de Soyapango para realizar transbordos entre la ruta troncal y alimentadoras; (viii) adquisición de predios requeridos para las obras correspondientes; y (ix) sistemas peatonales. Las estaciones y terminal contarán con áreas de venta de tarjetas prepago y máquinas validadoras.

- **Subcomponente 2.2. Centro de control de operaciones**

Los recursos asignados a este Subcomponente serán utilizados para financiar la plataforma tecnológica del centro de control, apoyo técnico para implementar el sistema de seguridad integral y equipamiento y mobiliario del centro de gestión y control.

- **Subcomponente 2.3. Viabilización social y ambiental**

Los recursos asignados a este Subcomponente serán utilizados para financiar actividades de: (i) apoyo y mitigación de impactos a los actuales operadores del sistema de transporte, tales como capacitación empresarial y asistencia técnica a empresas de transporte; (ii) comunicación social, consistente en el diseño e implementación de una campaña comunicacional; y (iii) viabilización social, consistente en el diseño del sistema de monitoreo de impactos sociales del Proyecto, estudio para identificación de oportunidades laborales, capacitación técnica de oficios para apoyar la eventual reinserción de actuales operadores en el mercado laboral, entre otros.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Componente 3. Fortalecimiento Institucional

Los recursos asignados a este componente serán utilizados para financiar asistencia y apoyo técnicos complementarios para poner en operación el sistema de transporte. Esto incluye el diseño de detalle del sistema de operación y control; normas para la habilitación del personal de conducción y técnica de vehículos, control de costos de la operación del sistema, manuales de contingencias (accidentes de vehículos, emergencias), entre otros.

Duración del proyecto

El programa inició actividades el 19 de octubre de 2012, los recursos del financiamiento serán desembolsados hasta por un plazo de cuatro años contados a partir de la vigencia del contrato.

Monto del proyecto

El costo estimado del Proyecto es hasta de treinta y cinco millones de dólares (US\$45,000,000), según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuentes de financiamiento:

Costo y financiamiento del programa en US\$

	CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	FINANCIAMIENTO Y COSTO TOTAL
1	Ingeniería y Administración	4.300.000
1.1	Firma Gerenciadora Técnica en Transporte	1.200.000
1.2	Unidad Ejecutora	500.000
1.3	Equipamiento y mobiliario	150.000
1.4	Gastos de Pre- Operación	200.000
1.5	Auditorías	200.000
1.6	Evaluación y monitoreo	50.000
1.7	Supervisión	2.000.000
2	Corredor de Transporte Público Masivo	39.900.000
2.1	Mejora de la Infraestructura y del Ambiente Urbano	36.650.000
	Corredor Segregado (*)	20.400.000
	Pavimentación y mejora espacio público	5.550.000
	Estaciones de acceso al sistema troncal y Paradas(18)	3.600.000
	Terminal de integración	4.000.000
	Adquisición predios	2.600.000
	Sistemas Peatonales	500.000
2.2	Centro de Control	2.750.000
2.3	Viabilización Social y Ambiental	500.000
3	Fortalecimiento Institucional	800.000
3.1	Estudios	800.000
	TOTAL	45.000.000

(*) Incluye US\$ 5.0 millones para intersecciones a desnivel

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)

Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Objetivos y Alcance de la Auditoría

Nuestra auditoría financiera y de control interno a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)", se realizó de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) publicadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y de conformidad a los requerimientos establecidos en la Normativa del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Objetivos

Expresar una opinión independiente sobre si el estado de flujo de efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)", presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes los ingresos recibidos y los egresos efectuados por el período examinado de conformidad con la base contable descrita en la nota 2.

Alcance de la Auditoría

La auditoría financiera del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)", se realizó considerando las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y guías del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El alcance de nuestro trabajo incluyó los siguientes procedimientos:

a) Aspectos preliminares

Se conoció detalladamente:

- a. La estructura orgánica y los procesos administrativos y financieros del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU).
- b. El convenio de préstamo BID N°2572/OC-ES firmado por el Gobierno de la República de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- c. El Manual administrativo-Financiero del programa.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

- d. Regulaciones aplicables, entre estos, el convenio con sus normas específicas, generales y sus respectivos anexos y el manual de proyectos.
- e. Política de gestión financiera para proyectos financiados por el BID (OP-273-2)
- f. Guía de informes financieros y auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID.

b) Situación financiera

Examinamos el estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas del proyecto, incluyendo los montos presupuestados por categoría y renglón principal y los ingresos recibidos por el período auditado.

Realizamos lo siguiente:

- a. Verificamos que los Estados Financieros mantuvieran información respaldada por los registros contables para la preparación de los mismos.
- b. Se examinaron las cuentas bancarias relacionadas con el proyecto y se efectuó una conciliación de los estados de cuenta con los registros contables.
- c. Evaluamos si la entidad realizó desembolsos que por su naturaleza se determinarían como gastos no elegibles según las políticas del BID.
- d. Examinamos los ingresos recibidos a través del convenio de préstamo BID No. 2572/OC-ES, para la ejecución del proyecto, correspondientes al período sujeto de auditoría sobre la base de los registros contables, copias de las órdenes de pago y los estados de cuentas del Banco Interamericano de Desarrollo.
- e. Examinamos las justificaciones reportadas en las solicitudes de desembolsos presentadas al BID, y efectuados para la ejecución del proyecto por el período sujeto de auditoría, lo cual incluyó la revisión de los registros contables y los documentos probatorios de egresos efectuados, esto con base a los criterios de elegibilidad que se definen en los términos de acuerdo de financiación y detallados en el documento del proyecto y reglamento operativo cuando corresponda.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

- f. Examinamos las transacciones financieras y registros contables para opinar si la información financiera del proyecto y/o entidad se presenta en forma razonable y si fueron preparados de acuerdo con las NICs, con los requisitos del Banco y estos términos de referencia.
- g. Revisamos que los gastos y los recursos del proyecto fueron contabilizados correcta y oportunamente por el ejecutor, verificamos los cálculos aritméticos en las solicitudes de desembolso; y comprobamos que los pagos se hayan registrado correcta y oportunamente en los registros contables y financieros relacionados con el programa, y de acuerdo a categorías de inversión correspondientes, indicadas en el Anexo A del convenio.
- h. Revisamos si se utilizó la tasa de cambio acordada en el convenio, la cual deberá ser la tasa de cambio oficial de compra publicada por el Banco Central del país, según lo convenido mutuamente por el Banco y el país.
- i. Revisamos que no existan pagos duplicados de una factura o contrato de proveedor de bienes y servicios.
- j. Verificamos que los pagos declarados no elegibles por el Banco, ya sean con cargo al financiamiento del BID, no hayan sido contabilizados como gastos del proyecto;
- k. Verificamos que los registros contables y financieros del proyecto están integrados con la contabilidad oficial de la entidad.
- l. Examinamos sobre la aplicación de los procedimientos para registro, control y mantenimiento de bienes adquiridos con los recursos del proyecto.
- m. Realizamos visitas de inspección por muestreo a las obras financiadas con recursos del proyecto para verificar si se están ejecutando de acuerdo con los planos y especificaciones aprobados en los respectivos contratos.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

c) Sistema de control interno

Evaluamos el sistema de control interno del Vice-Ministerio de Transporte (VMT) en relacionado al Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS), para obtener una comprensión suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control y si estos fueron aplicados. Esta evaluación se hizo considerando los criterios del enfoque "COSO".

Realizamos lo siguiente:

- a. Obtuvimos un conocimiento del sistema de control interno para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas a ser desarrolladas.
- b. Evaluamos los procesos administrativos que constituyen la parte substancial del control interno de gestión de la unidad ejecutora del proyecto.
- c. Evaluamos el riesgo de control, o sea la efectividad de las políticas y procedimientos del sistema de control interno de la unidad ejecutora para prevenir o detectar errores de importancia en el estado de flujo de efectivo y estado de inversiones acumuladas del proyecto.
- d. Revisamos y evaluamos el sistema de control interno que la unidad ejecutora utilizó para la recepción, custodia, uso y registro de los fondos recibidos y gastos efectuados en la ejecución del proyecto.
- e. Revisamos el procedimiento y adjudicación de obras, bienes y servicios, y consultorías; determinando que están siendo utilizadas prácticas comerciales sanas, incluyendo competencia, precios razonables y controles sobre la calidad y cantidades recibidas, considerando para ello los procedimientos establecidos en el convenio de préstamo y políticas del BID.
- f. Revisamos la aplicación e idoneidad de los procedimientos para registro, control y mantenimiento de bienes adquiridos con los recursos del proyecto.
- g. Como producto del sistema de control interno se definió el alcance mínimo necesario para cubrir las áreas críticas resultante de este proceso;

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

d) Cumplimiento con las cláusulas del convenio

Al cumplir con el requisito de auditoría que se relaciona para determinar el cumplimiento, en todos los aspectos de importancia, con los términos del convenio, leyes y regulaciones aplicables, se consideró como parámetro mínimo seguir la orientación contenida en las Normas de Auditoría Internacionales aplicables a auditorías de cumplimiento, así como los lineamientos del BID en la Política de Gestión Financiera para proyectos financiados por el Banco (OP-273-2) y la Guía Operacional de Gestión Financiera (OP-274-1).

Realizamos lo siguiente:

- a. Evaluamos para cada requerimiento de importancia los riesgos de que puedan ocurrir casos importantes de incumplimiento. Ello incluye la consideración y funcionamiento que garanticen el cumplimiento con las cláusulas del convenio.
- b. Identificamos las cláusulas del convenio y determinamos cuáles; al no ser respetadas, podrían tener un efecto directo e importante sobre los estados de estado de gastos del programa y de flujos de efectivo.

e) Procesos de Adquisiciones y de solicitudes de desembolsos

Evaluamos, si los procesos de Adquisiciones se han llevado a cabo de conformidad con las políticas establecidas por el Banco para la adquisición de obras, bienes y consultorías, de igual manera se realizó lo siguiente:

- a) Revisamos el contrato de préstamo entre el Banco y el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) incluyendo todas las condiciones especiales y anexos para determinar los procesos de adquisiciones y contrataciones.
- b) Examinamos a través de muestreo estadístico la documentación de soporte relacionada con los procesos de adquisición y contratación de obras, bienes y servicios y consultoría.
- c) Revisamos los procedimientos de selección y contratación de obras, bienes y consultorías; y que fueron efectuados de acuerdo con los procedimientos previstos en la GN-2349-9 y GN-2350-9.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

- d) Revisamos que las adquisiciones corresponden a transacciones con proveedores reconocidos local o internacionalmente, de países miembros del Banco, y sin vinculación con el ejecutor que los coloque en conflicto de interés;
- e) Revisamos que en las adquisiciones se hayan obtenido autorización previa del Banco, para cualquier fraccionamiento impuesto por las circunstancias;
- f) Revisamos que los contratos y compromisos fueron previamente aprobados por los funcionarios autorizados del ejecutor, (y por personal del BID cuando sea requerido), y que los pagos fueron debidamente aprobados por funcionarios autorizados del ejecutor.

f) Visita de Campo a Obras

Hemos realizado inspección física de las obras de infraestructura financiadas con recursos del Banco, para verificar si se están ejecutando de acuerdo con los planos y especificaciones técnicas aprobadas en la respectiva documentación de los contratos.

g) Seguimiento de hallazgos de la auditoría anterior

Revisamos el estado de las acciones tomadas por el VMT/MOPTVDU sobre los hallazgos y recomendaciones determinados en la auditoría anterior.

h) Limitaciones al alcance de la auditoría

Como resultado de nuestra evaluación, no detectamos limitaciones de información con respecto al programa auditado.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Resultados de la Auditoría

Estado financieros del programa

Sobre la base del resultado de nuestra auditoría al estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas del proyecto, "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)" BID N° 2572/OC-ES; administrado y coordinado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), a través del Viceministerio de Transporte (VMT), del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, concluimos que dichos estados presentan razonablemente la situación financiera del programa de acuerdo a la base contable descrita en la nota 1.

Sistema de control interno

Realizamos un estudio y evaluación del sistema de control interno por el período del 1º de Octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2013, que el Viceministerio de Transporte (VMT); ha implementado para la administración del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)", financiamiento BID No. 2572/OC-ES. Dicha evaluación fue conforme a Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y de conformidad a los criterios contenidos en "COSO".

Como resultado de nuestra evaluación durante el proceso de nuestra auditoría hemos determinado recomendaciones de control interno al 31 de diciembre de 2013, las cuales se detallan en el apartado denominado Aspectos Administrativos-contables y de Control Interno. **(ver a partir de la página 40 de este informe la observaciones menores determinadas)**

Cumplimiento con las cláusulas del convenio de préstamo

Sobre la base de los resultados de nuestras pruebas de auditoría, opinamos que el Viceministerio de Transporte (VMT), ha cumplido en los aspectos importantes, con las cláusulas contractuales del convenio de préstamo y relacionados con el "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)", BID No. 2572/OC-ES del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013. Las cláusulas evaluadas se describen a continuación:

- Convenio: cláusulas estipulaciones especiales: 1.01; 1.02; 1.03; 2.01; 2.02; 2.03; 2.04; 3.01; 3.02; 3.03; 3.04; 3.05; 3.06; 4.01; 4.02; 4.03; 4.04; 5.01; 5.02; 5.03; 5.04; 6.01; 6.02; 6.03; 6.04.
- Convenio: normas Generales: 1.01; 2.01; 3.01; 3.02; 3.03; 3.04; 3.05; 3.06; 3.07; 3.08; 3.09; 3.10; 3.11; 3.12; 3.13; 3.14; 3.15; 3.16; 4.01; 4.02; 4.03; 4.04; 4.05; 4.06; 4.07; 4.08; 4.09;

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

4.10; 5.01; 5.02; 5.03; 5.04; 5.05; 6.01; 6.02; 6.03; 6.04; 7.01; 7.02; 7.03; 7.04; 8.01; 8.02; 9.01; 9.02; 9.03; 9.04; 9.05; 9.06.

- Convenio: anexo único: 1.01; 2.01; 2.02; 2.03; 2.04; 2.05; 2.06; 2.07; 3.01; 4.01; 4.02; 4.03; 4.04; 4.05; 4.06.

Procesos de adquisiciones de obras, bienes y consultorías.

Nuestra revisión sobre esta área incluyó todos los procedimientos de auditoría necesarios, que nos permitieran asegurar la revisión del cumplimiento del proceso y los requerimientos establecidos en el Convenio de Préstamo; y las leyes locales que le son aplicables a los Procesos de Adquisiciones y contrataciones detallados en el anexo dos de este informe.

Anticipos de fondos

Con base a nuestros procedimientos de auditoría realizados en la revisión sobre las solicitudes de desembolsos presentadas por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), a través del Viceministerio de Transporte (VMT), por el período del 1º. de octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2013, no determinamos observaciones al respecto, ya que éstas se encuentran debidamente documentadas, y los anticipos de fondos reportados en ellas están debidamente registrados en la contabilidad del programa.

El detalle de los anticipos de fondos es el siguiente, para el año corriente 2013:

Nº	FECHA	CONCEPTO	VALOR US\$
1	14/11/2012	Solicitud No. 1 Anticipo de fondos	US\$ 8,120,517
2	31/07/2013	Solicitud No. 2-2 Anticipo de fondos	5,000,000
3	09/10/2013	Solicitud No. 3-2 Anticipo de fondos	5,000,000
4	16/12/2013	Solicitud No. 4-2 Anticipo de fondos	7,000,000
		Total	US\$25,120,517

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Justificaciones de anticipos de fondos

Con base a nuestros procedimientos de auditoría realizados en la revisión sobre las solicitudes de desembolsos presentadas por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), a través del Viceministerio de Transporte (VMT), durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, no determinamos observaciones al respecto; ya que éstas se encuentran debidamente documentadas, y que los gastos reportados en ellas son elegibles y están debidamente registradas en la contabilidad del programa.

El resumen de los gastos justificados y revisados es el siguiente, para el año corriente 2013:

Nº	FECHA	CONCEPTO	VALOR US\$
2	26/07/2013	Solicitud No. 2-1 Justificación de gastos	US\$ 6,890,149
3	02/10/2013	Solicitud No. 3-1 Justificación de gastos	5,699,836
4	12/12/2013	Solicitud No. 4-1 Justificación de gastos	4,634,375
		Total	US\$17,224,360

Visita de Campo a Obras

Durante nuestro trabajo de revisión, realizamos visitas a las siguientes obras físicas que se encontraban en ejecución al 31 de diciembre de 2013:

- "Construcción del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Tramo I", ejecutado por la Empresa DISA S.A DE C.V.
- Construcción del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Tramo II", ejecutado por la Empresa ASTALDI S.A. DE C.V
- "Diseño Final y Construcción de la Terminal de Integración de Soyapango para el Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador", ejecutado por la Empresa CONTROL Y MONTAJES INDUSTRIALES DE MEXICO S.A. DE C.V

Los resultados de las visitas con relación a estas obras se comentan en el apartado denominado Aspectos Administrativos-contables y de Control Interno de este informe. **(Ver a partir de la página 37 de este informe los resultados de nuestras visitas)**

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Seguimiento de hallazgos de la auditoría anterior

Debido a que es la primera auditoría al proyecto no existen observaciones de una firma anterior; sin embargo, se presenta un seguimiento a la carta de control interno que corresponde a la primera visita que realizamos como parte de la auditoría.

Limitaciones al alcance

Como resultado de nuestra evaluación, no detectamos limitaciones de información con respecto al programa auditado.

Dictamen de los Auditores
Independientes, de los Estados
Financieros del Proyecto y las
Notas Respectivas

Dictamen de los Auditores Independientes

Señor

Manuel Orlando Quinteros Aguilar

Ministro

Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de
Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
(MOPTVDU)

E.S.D.O.

San Salvador

Página 1/3

Hemos auditado el estado de flujos de efectivo, del 01 de octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2013, del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), a través del Viceministerio de Transporte (VMT), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2572/OC-ES, del Banco Interamericano de Desarrollo BID, y estado de inversiones acumuladas, por el periodo terminado a esa fecha, un resumen de las principales políticas significativas y notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración

La administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), a través del Viceministerio de Transporte (VMT), es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la base contable descrita en la Nota 1. Esta responsabilidad incluye: diseño, implementación y mantenimiento del control interno relevante para la preparación y presentación razonable del estado de flujo de efectivo y estado de inversiones acumuladas y de que éstos se encuentren libres de declaraciones falsas o erróneas, ya sea por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y el hacer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de la Firma

Nuestra responsabilidad es el expresar una opinión sobre el estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas con base en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, y que planeemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los Estados Financieros, no contiene declaraciones falsas o erróneas importantes.

Señor

Manuel Orlando Quinteros Aguilar

Ministro

Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de

Vivienda y Desarrollo Urbano

(MOPTVDU)

E.S.D.O.

San Salvador

Página 2/3

Una auditoría incluye el aplicar procedimientos para obtener evidencia acerca de los importes y revelaciones que se incluyen en el estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que declaraciones falsas o erróneas se incluyan en los Estados Financieros, ya sea por fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo apropiado de las políticas de contabilidad utilizadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar las bases de nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros que se mencionan en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)", del 01 de octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2013, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 1 y con los términos del convenio de préstamo BID No. 2572/OC-ES del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Señor
Manuel Orlando Quinteros Aguilar
Ministro
Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de
Vivienda y Desarrollo Urbano
(MOPTVDU)
E.S.D.O.
San Salvador

Página 3/3

Asuntos que no afectan la Opinión

El presente informe se emite únicamente para información del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta restricción no intenta limitar la distribución de este informe que mediante la aprobación de la administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), pueda ser de conocimiento público.

Latin American Audit & Tax Corporate El Salvador, Ltda. de C.V.
Registro No. 2103

Lic. José Gustavo Arias Molina
Socio de Auditoria
Registro No. 503
23 de abril de 2014



Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Estados de Flujos de Efectivo

Al 31 diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

		Período terminado al 31/12/2013	Período terminado al 31/12/2012
<u>EFFECTIVO RECIBIDO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>BID</u>	<u>BID</u>
Acumulado al comienzo del período		US\$ 8,120,517	\$ 0
Durante el período			
Desembolsos	4	17,000,000	8,120,517
Pagos Directos	4	0	0
Intereses Recibidos		0	0
Otros (FIV)		0	0
Total efectivo recibido período		17,000,000	8,120,517
Total Efectivo Recibido Acumulado	4	25,120,517	8,120,517
<u>DESEMBOLSOS EFECTUADOS:</u>			
Al inicio del período		12,958	0
Mas:			
Durante el período			
Justificación de desembolsos (pagos obras, bienes y servicios)	5	17,210,788	0
Pagos Directos	4	0	0
Pendientes de justificar	6	1,710,378	12,958
Cheques liquidados no contabilizados	8	613	0
Total Efectivo desembolsado		18,921,779	12,958
Menos: Cheques no contabilizados	8	613	0
		18,921,166	12,958
Efectivo Disponible bancos	7	\$ 6,186,393	\$ 8,107,559

Ver notas a los Estados Financieros.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)
Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
 (Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

CODIGO	CATEGORIA	MOVIMIENTO AL 31/12/2012			MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2013			ACUMULADO AL 31/12/2013		
		BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1	INGENIERIA Y ADMINISTRACION	\$ 12,958	0	12,958	1930,434	0	1930,434	1943,392	0	1943,392
1.1	Firma Gerenciadora Técnica en Transporte		0		560,000	0	560,000	560,000	0	560,000
1.2	Unidad Ejecutora	11,100	0	11,100	160,303	0	160,303	171,403	0	171,403
1.3	Equipamiento y mobiliario	1,858	0	1,858	111,935	0	111,935	113,793	0	113,793
1.4	Gastos de Pre- Operación		0			0		-	0	-
1.5	Auditorías		0		8,136	0	8,136	8,136	0	8,136
1.6	Evaluación y monitoreo		0			0		-	0	-
1.7	Supervisión		0		1,090,060	0	1,090,060	1,090,060	0	1,090,060
2	CORREDOR TRANSP. PUBLICO	0	0	0	1,6991,345	0	1,6991,345	1,6991,345	0	16991,345
2.1	Mejora Infraestructura y Ambiente Urbano		0		1,6880,703	0	1,6880,703	1,6880,703	0	1,6880,703
2.2	Centro de control		0			0		-	0	-
2.3	Viabilización Social y Ambiental		0		110,642	0	110,642	110,642	0	110,642
3	Fortalecimiento Institucional		0	0	0	0	-	-	0	0
3.1	Estudios	0	0	-		0			0	-
	TOTAL	\$ 12,958	\$ -	\$ 12,958	\$18,921,779	\$ -	\$18,921,779	\$18,934,737	\$ -	\$18,934,737

Ver notas a los Estados Financieros

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

1. Operaciones y Base de Presentación

- a. **Operaciones** – La unidad ejecutora del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)", es el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), a través del Viceministerio de Transporte (VMT).
- b. **Registros contables institucionales** – Para los propósitos Institucionales el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), los registros y los estados financieros son de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados para instituciones gubernamentales en El Salvador; que corresponden a los establecidos en el manual del sistema de contabilidad gubernamental aprobado por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda.
- c. **Presentación de los Estados Financieros del Proyecto** - para la presentación en este informe de las operaciones del proyecto, los estados financieros han sido preparados y presentados sobre la base de efectivo; la cual es una base que difiere de los principios de contabilidad del Sistema de Contabilidad Gubernamental de El Salvador, pero es una base contable aceptable para la presentación de las operaciones del proyecto.

2. Unidad Monetaria

El estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas del proyecto, se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

3. Presupuesto

El presupuesto aprobado, así como los desembolsos acumulados, y la disponibilidad presupuestaria se presentan a continuación:

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

Efectivo proveniente de:	Presupuesto aprobado	Desembolsos acumulados	Pendiente de desembolsar
Convenio BID N°2572/OC-ES	\$ 45,000,000	\$25,120,517	\$ 19,879,483
Costos Total del Proyecto	\$ 45,000,000	\$25,120,517	\$ 19,879,483

4. Efectivo Recibido durante la Ejecución del Proyecto

El efectivo recibido presentado en el estado de flujos de efectivo, se originan al momento en que se reciben los desembolsos por parte del BID. El detalle de los desembolsos recibidos durante la ejecución del proyecto es el siguiente:

N° Solicitud	Fecha	Tipo de Solicitud	Monto
1	14/11/2012	Primer desembolso recibido	US\$ 8,120,517
2	31/07/2013	Segundo desembolso recibido	5,000,000
3	09/10/2013	Tercer desembolso recibido	5,000,000
4	16/12/2013	Cuarto desembolso recibido	7,000,000
Total Fondos Recibidos por MOPTVDU			US\$ 25,120,517

5. Desembolsos Efectuados durante el Año 2013

De octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2013, el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), ha efectuado desembolsos en efectivo de las cuentas bancarias del programa la cantidad de \$18,934,737.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

6. Gastos Pendientes de Justificar al BID

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de gastos pendiente de justificar al BID asciende a US\$1,710,378, y está integrado de la siguiente manera:

Fecha	Tipo	Descripción	VALOR \$
13/12/2013	Nota de Cargo	Reintegro al FAE por pago de Impuestos CNR y Alcaldía de Soyapango	4,307
19/12/2013	Ch - 000127-3	Especialista en Transporte - Miguel Angel Medina Alvarado. Informe mensual del 26/09/13 al 25/10/13.	1,896
23/12/2013	Ch - 000148-0	DGT. Retención 1% IVA diciembre/13. Miguel Angel Medina Alvarado. Informe mensual del 26/09/13 al 25/10/13.	19
23/12/2013	Ch - 000149-2	DGT. Retención 10% ISR diciembre/13. Miguel Angel Medina Alvarado. Informe mensual del 26/09/13 al 25/10/13.	186
19/12/2013	Ch - 000128-4	Especialista en Infraestructura - Boris Standley Delgado García. Informe mensual del 26/09/13 al 25/10/13.	1,896
23/12/2013	Ch - 000148-0	DGT. Retención 1% IVA diciembre/13. Boris Standley Delgado García. Informe mensual del 26/09/13 al 25/10/13.	19
23/12/2013	Ch - 000149-2	DGT. Retención 10% ISR diciembre/13. Boris Standley Delgado García. Informe mensual del 26/09/13 al 25/10/13.	186
19/12/2013	Ch - 000129-6	Especialista Social - Juan Antonio Méndez Munguía. Informe mensual del 28/09/13 al 27/10/13.	1,896
23/12/2013	Ch - 000148-0	DGT. Retención 1% IVA diciembre/13. Juan Antonio Méndez Munguía. Informe mensual del 28/09/13 al 27/10/13.	19
23/12/2013	Ch - 000149-2	DGT. Retención 10% ISR diciembre/13. Juan Antonio Méndez Munguía. Informe mensual del 28/09/13 al 27/10/13.	186
20/12/2013	Ch - 000130-5	Especialista en gestión de información - Gabriela Patricia Soriano Pineda. Informe mensual del 05/11/13 al 04/12/13.	903
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA Diciembre/13. Gabriela Patricia Soriano Pineda. Informe mensual del 05/11/13 al 04/12/13.	9
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 10% ISR Diciembre/13. Gabriela Patricia Soriano Pineda. Informe mensual del 05/11/13 al 04/12/13.	89
20/12/2013	Ch - 000131-1	Asistente Administrativa - Kenny Beatriz Ramírez de Saz. Informe mensual del 05/11/13 al 04/12/13, Factura 7	903
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA diciembre/13. Kenny Beatriz Ramírez de Saz. Informe mensual del 05/11/13 al 04/12/13.	9
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 10% ISR diciembre/13. Kenny Beatriz Ramírez de Saz. Informe mensual del 05/11/13 al 04/12/13.	89
20/12/2013	Ch - 000132-5	Suministro de 3 boletos aereos a Cali, Colombia - Agencia de Viajes Escamilla, S.A de C.V. Factura 24747.	2,322
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA Diciembre/13. Agencia de Viajes Escamilla, S.A de C.V.. Factura 24747.	12
20/12/2013	Ch - 000133-7	Terminal de Integración - CYMIMEX, S.A DE C.V., 2a Estimación 10/8/13 al 9/9/13. Factura No. 27.	103,154
23/12/2013	Ch - 000150- 6	DGT. Retención 1% IVA Diciembre/13. Terminal de Integración - CYMIMEX, S.A DE C.V., 2a Estimación 10/8/13 al 9/9	921

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

Fecha	Tipo	Descripción	VALOR \$
20/12/2013	Ch - 000134-8	Supervisión Terminal - ACCIONA INGENIERIA, S.A, 8o Informe mensual del 21/08/13 al 20/09/13. Factura No. 50.	24,778
23/12/2013	Ch - 000152-9	DGT. Retención 1% IVA Diciembre/13. ACCIONA INGENIERIA, S.A, 8o Informe mensual del 21/08/13 al 20/09/13.	221
20/12/2013	Ch - 000135-7	Supervisión Terminal - ACCIONA INGENIERIA, S.A, 9o Informe mensual del 21/09/13 al 20/10/13. Factura No. 52.	24,778
23/12/2013	Ch - 000152-9	DGT. Retención 1% IVA Diciembre/13. ACCIONA INGENIERIA, S.A,	221
20/12/2013	Ch - 000136-9	Supervisión Corredor - ACCIONA INGENIERIA, S.A, 6to Informe 18/8/13 al 17/9/13. Factura No. 45	43,217
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA diciembre/13. ACCIONA INGENIERIA, S.A, 6to Informe 18/8/13 al 17/9/13. Factura No. 45	386
20/12/2013	Ch - 000137-3	Supervisión Corredor tramo2 - ACCIONA INGENIERIA, S.A, 4to Informe 18/9/13 al 17/10/13. Factura No. 46	54,021
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA diciembre/13. ACCIONA INGENIERIA, S.A, 4to Informe 18/9/13 al 17/10/13. Factura No. 46	482
20/12/2013	Ch - 000138-9	Supervisión Corredor tramo2 - ACCIONA INGENIERIA, S.A, 5to Informe 18/10/13 al 17/11/13. Factura No. 47	54,021
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA diciembre/13. ACCIONA INGENIERIA, S.A, 5to Informe 18/10/13 al 17/11/13. Factura No. 47	482
20/12/2013	Ch - 000139-6	Supervisión Corredor - ACCIONA INGENIERIA, S.A, 7o Informe 18/9/13 al 17/10/13. Factura No. 49	43,217
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA diciembre/13. ACCIONA INGENIERIA, S.A, 7o Informe 18/9/13 al 17/10/13. Factura No. 49	386
20/12/2013	Ch - 000140-3	ANULADO	-
20/12/2013	Ch - 000141-9	Construcción Corredor Tramo I - ASTALDI, S.p.A. Estimación No.01, Factura No. 185	152,226
20/12/2013	Ch - 000142-8	Construcción Corredor Tramo I - ASTALDI, S.p.A. Estimación No.01, Factura No. 185 (Cheque con endoso restringid	925
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA Sept/13. ASTALDI, S.p.A. Estimación No.01, Factura No. 185	1,367
20/12/2013	Ch - 000143-5	Construcción Corredor Tramo I - CONSTRUCTORA DISA, S.A DE C.V. 8a. Estimación del 18/10/13 - 17/11/13. Factura.	762,740
20/12/2013	Ch - 000144-1	Construcción Corredor Tramo I - CONSTRUCTORA DISA, S.A DE C.V. 8a. Estimación del 18/10/13 - 17/11/13.	2,707
20/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA Nov/13. CONSTRUCTORA DISA, S.A DE C.V. 8a. Estimación del 18/10/13 - 17/11/13. Factura.	6,834
21/12/2013	Ch - 000145-5	Paso a desnivel - INVERSIONES OMNI, S.A DE C.V. 5a. Estimación, del 10/11/2013 al 09/12/2013 Factura No. 113	213,865
21/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA Octubre/13. INVERSIONES OMNI, S.A DE C.V. 5a. Estimación, del 10/11/2013 al 09/12/2013	1,910
21/12/2013	Ch - 000146-7	Gerente del Programa - Ricardo Olmos. Informe Mensual del 5/11/13 al 4/12/13, Factura 23.	5,687
21/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA Noviembre/13. Ricardo Olmos. Informe Mensual del 5/10/13 al 4/11/13, Factura 21	56
21/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 10% ISR Noviembre/13. Ricardo Olmos. Informe Mensual del 5/10/13 al 4/11/13, Factura 21	558
21/12/2013	Ch - 000147-9	Supervisión paso a desnivel - COLOPER, S.A DE C.V, 5o Informe 10/11/13 al 9/12/2013. Factura No. 64	19,782

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

Fecha	Tipo	Descripción	VALOR \$
21/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA Oct/13. COLOPER, S.A DE C.V, 4o Informe 10/10/13 al 9/11/2013. Factura No. 64	177
23/12/2013	Ch - 000151-0	TELECOMODA, S.A. DE C.V. FACTURA 21769	257
23/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA diciembre/13. TELCOMODA, S.A. DE C.V. FACTURA 21769.	2
23/12/2013	Ch - 000154-2	Terminal de Integración - CYMIMEX, S.A DE C.V., 3a Estimación 10/9/13 al 9/10/13. Factura No. 31	131,284
23/12/2013	Ch - 000153-1	DGT. Retención 1% IVA Diciembre/13. Terminal de Integración - CYMIMEX, S.A DE C.V., 3a Estimación 10/9/13 al 9/1	1,172
23/12/2013	Ch - 000155-1	Supervisión Corredor - ACCIONA INGENIERIA, S.A, 7o Informe 18/10/13 al 17/11/13. Factura No. 53	43,217
23/12/2013	Tesorería	DGT. Retención 1% IVA diciembre/13. ACCIONA INGENIERIA, S.A, 7o Informe 18/10/13 al 17/11/13. Factura No. 53	386
		TOTAL DE GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR	\$ 1,710,378

7. Efectivo Disponible

La disponibilidad de efectivo al 31 de diciembre de 2013 está integrada de la siguiente manera:

Banco	Cuenta	Saldo al 31/12/2013
Banco Central de Reserva de El Salvador (BCR)	No. 600211	US\$6,105,780
Banco Agrícola	N° 5900580224	80,613
Total		US\$6,186,393

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

8. Conciliación entre el Estado de Flujos de efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas

Total de efectivo disponible al 31 de diciembre de 2013	US\$ 6,186,393	
Más: Total de desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2013 (Estado de Inversiones)	18,934,737	
Menos: cheques del 2013 registrados hasta el año 2014	613	(a)
Menos: Total de Efectivo recibido acumulado al 31 de diciembre de 2013	(25,120,517)	
Diferencia	US\$ 0	

(a) Corresponde a los siguientes cheques:

Fecha	Cheque No	Valor
09/12/2013	120-2	\$ 557.52
09/12/2013	119-5	55.74
TOTAL		\$ 613.26

9. Conciliación entre el Estado de Estado de Inversiones Acumuladas y los registros del BID

		MONTOS SEGÚN BID LMS 1	ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS	DIFERENCIA	
1.00	INGENIERIA Y ADMON.	US\$ 1,616,427	US\$1,943,392	US\$ (326,965)	*
1.01	Firma Gerenc. Técnica en Transp.	560,000	560,000	0	
1.02	Unidad Ejecutora	154,210	171,403	(17,193)	
1.03	Equipamiento y mobiliario	113,792	113,793	(1)	
1.05	Auditorías	8,136	8,136	0	
1.07	Supervisión	780,289	1,090,060	(309,771)	
2.00	CORREDOR TRANSP PUBLICO	15,607,933	16,991,345	(1,383,412)	*
2.01	Mejora Infraest. y Ambiente Urb.	15,429,857	16,880,703	(1,450,846)	
2.03	Viabilización Social y Ambient	178,076	110,642	67,434	
86.0	ANTICIPO DE FONDOS	7,896,157	0	7,896,157	**
	TOTAL	US\$25,120,517	US\$18,934,737	US\$6,185,780	***

* Diferencias corresponden a gastos pendientes de justificar al BID por US\$1,710,378, (ver nota 6)

** Diferencia por un monto de US\$7,896,157 corresponde a los anticipos de fondos pendientes de liquidar y justificar al BID al 31/12/2013, (ver nota 10)

*** Variación por un monto de US\$6,185,779, corresponde al Efectivo disponible del proyecto, ver nota 7 por un monto de \$6,186,393 y diferencia en conciliación de fondos por un monto de \$613, (ver nota 8)

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en US\$ Dólares de los Estados Unidos de América)

10. Anticipos y justificaciones (liquidaciones de gastos).

Debido que los fondos del programa son suministrados mediante la modalidad de "Anticipos" y justificaciones (liquidaciones de gastos), se presenta el siguiente resumen para establecer el saldo de anticipos pendientes de justificar al BID:

	Valor en Dólares US\$
Saldo de anticipos al comienzo del periodo año 2012	US\$ 8,120,517
Anticipos (desembolsos) recibidos	17,000,000
Anticipos liquidados (justificaciones) durante el periodo	(17,224,360)
Saldo de anticipos al cierre del periodo pendientes de justificar	<u>US\$ 7,896,157</u>

Informe sobre Aspectos Administrativos contables y de control interno del proyecto



Latin American Audit & Tax Corporate
Ltda. De C.V.
Edificio Interlalia, 3er. Nivel
Boulevard Santa Elena y Calle Alegría
Antiguo Cuscatlán, La Libertad

Tel:+(503) 2241-3500
Fax:+(503) 2289-2466
www.latincoltda.com

Dictamen de los Auditores Independientes sobre Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno del Proyecto

Señor

Manuel Orlando Quinteros Aguilar

Ministro

Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda
y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

E.S.D.O.

Presente

Página 1/3

Hemos auditado el estado de flujos de efectivo, del 01 de octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2013, del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS) ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) a través del Vice-Ministerio de Transporte (VMT), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2572/OC-ES, del Banco Interamericano de Desarrollo BID, y estado de inversiones acumuladas, por el periodo terminado a esa fecha, un resumen de las principales políticas significativas y notas explicativas.

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

La Administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), es responsable de establecer y mantener adecuados procesos administrativos-contables, así como un adecuado control interno para la administración y ejecución de los fondos provenientes del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS), ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2572/OC-ES. Para cumplir con esta responsabilidad la Administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y 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 de las regulaciones aplicables y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la nota 1.

Señor

Manuel Orlando Quinteros Aguilar

Ministro

Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda
y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

E.S.D.O.

Presente

Página 2/3

Debido a limitaciones inherentes a cualquier proceso administrativo-contable y 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.

Nuestra consideración de los aspectos administrativos-contables y del sistema de control interno para administrar y ejecutar los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS), ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) a través del Vice-Ministerio de Transporte (VMT), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2572/OC-ES, no necesariamente revela todos los asuntos que pudieran considerarse como deficiencias significativas. 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 a 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.

Con base a nuestra auditoría excepto por lo asuntos menores que hemos describimos en esta sección y que han sido superados en el año 2014, no hemos determinado observaciones sobre los aspectos administrativos-contables y de control interno relacionados con el "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS), ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2572/OC-ES. Por lo que concluimos, que la administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Vice-Ministerio de Transporte (VMT) ha mantenido durante el período del 1º. de octubre de 2012 al 31 de diciembre de 2013, procesos administrativos-contables y de control interno para la administración de los recursos del proyecto antes indicado.

Señor

Manuel Orlando Quinteros Aguilar

Ministro

Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda
y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

E.S.D.O.

Presente

Página 3/3

Asuntos que no afectan la Opinión

El presente informe se emite únicamente para información del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta restricción no intenta limitar la distribución de este informe que mediante la aprobación de la administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), pueda ser de conocimiento público.

Latinfo, Ltda. de C.V.

Registro No. 2103

Lic. José Gustavo Arias Molina

Socio de Auditoria

Registro No. 503

23 de abril de 2014



Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Evaluación de Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno

Nuestra evaluación sobre los aspectos administrativos-contables y de control interno para la ejecución de los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2572/OC-ES, se realizaron considerando como mínimo los siguientes aspectos:

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Al evaluar los procesos administrativos-contables y los controles internos que mantiene el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), y el Vice-Ministerio de Transporte (VMT) como ejecutor del programa, podemos concluir que se tienen claramente definidos los procesos siguientes:

- a) Compras y Adquisiciones de bienes, servicios y obras.
- b) Contratación y seguimiento y recepción de obras físicas.
- c) Contratación de Recurso humano y pagos de planillas.
- d) Controles de activos fijos.
- e) Registros contables de las operaciones del Programa.
- f) Emisión de informes y estados financieros del programa.
- g) Control de disponibilidades y pagos.
- h) Procesos de revisión y autorización a nivel de las diferentes gerencias, unidades y departamentos del MOPTVDU y del VMT
- i) Archivos de la documentación de los pagos.
- j) Procesos de respaldo apropiados en función del cumplimiento de los Requerimientos del BID.
- k) Personal con experiencia en el manejo de fondos de proyectos.

Recomendaciones u Observaciones

No tenemos recomendaciones como resultado de nuestra revisión, ni observaciones que hayan resultados como producto de nuestros procedimientos de auditoría aplicados.

Conclusión

Con base a nuestra verificación, podemos concluir que el MOPTVDU/VMT mantiene procesos administrativos-contables y un control interno aceptable considerando nuestra evaluación sobre ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, comunicación y monitoreo

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Evaluación de Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno

sobre las operaciones del programa. De igual forma, no hemos determinados Riesgos que a nuestro juicio pudieran afectar de manera significativa los procesos administrativos-contables y de control interno relacionados con el "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS).

SISTEMAS DE INFORMACIÓN

En esta área nuestra auditoría incluyó la verificación de los sistemas de información que tiene implementados el MOPTVDU para la ejecución de los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS), ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) a través del Vice-Ministerio de Transporte (VMT). Para los objetivos de la auditoría los sistemas de información fueron agrupados de la siguiente manera:

- a) Procesos y flujo de información entre el VMT y el MOPTVDU.
- b) Reportes e informes financieros y administrativos. (información del proyecto)
- c) Documentación de respaldo y procesos de información archivada.
- d) Flujo de comunicación interna entre las unidades del MOPTVDU.
- e) Comunicación hacia el BID y viceversa para la toma de decisiones.
- f) Información de respaldo de las operaciones del proyecto.

Recomendaciones u observaciones

No tenemos recomendaciones relacionadas con esta área como resultado de nuestra auditoría a los sistemas administrativos-contables y de control interno.

Conclusión

Con base a nuestra auditoría, podemos concluir que el MOPTVDU mantiene sistemas de información razonablemente adecuados, y no hemos determinado riesgos que a nuestro juicio podrían afectar el uso adecuado de los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS).

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Evaluación de Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno

GESTION DE ADQUISICIONES

Hemos realizado una revisión de los procesos administrativos de los procesos de adquisiciones realizados durante el período sujeto de esta auditoría. Al revisar, los procesos seleccionados de manera muestral y la documentación de respaldo que tienen los archivos que corresponden a la evidencia de todas las acciones realizadas por la Unidad de Adquisiciones del MOPTVDU, podemos afirmar que existen procesos que mitigan riesgos y por tanto confianza de lo adecuado de los mismos. Entre los procesos que a nuestro juicio son claves dentro del proceso son:

- a) Designaciones de Comisiones para evaluar las ofertas.
- b) Autorizaciones a nivel de la alta dirección. (Designado por el Ministro).
- c) Elaboración de contratos y seguimiento oportuno de los mismos.
- d) Multas y sanciones por incumplimientos de los contratos.
- e) Actas de entrega y de recepción de los bienes, servicios y obras.
- f) Informes que demuestran la validez de las consultorías.
- g) Pagos a los contratistas, consultores o proveedores según los contratos establecidos.

Recomendaciones u Observaciones

No tenemos recomendaciones como resultado de nuestra revisión, ni observaciones que hayan resultados como producto de nuestros procedimientos de auditoría aplicados.

Conclusión

Con base a nuestras verificaciones y revisiones de la documentación de soporte concluimos que el MOPTVDU mantiene adecuados procesos administrativos-contables y de control interno relacionados con los proceso de adquisiciones y con base a los procedimientos de auditoría aplicados nada nos hizo indicar que pudieran existir Riesgos que pudieran afectar los procesos establecidos por el MOPTVDU para la administración y ejecución de los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS).

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoria a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Evaluación de Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno

GESTION FINANCIERA

Nuestros procedimientos de auditoria sobre esta área se enfocaron en comprobar que los fondos han sido utilizados para los fines del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador" (SITRAMSS) y en consecuencia todas las inversiones realizadas al 31 de diciembre de 2013, han sido de conformidad con los fines establecidos en el contrato de préstamo y las categorías de inversión ya aprobadas por el BID. Para los propósitos de esta evaluación hemos agrupado la revisión de la gestión financiera en los siguientes apartados:

- a) Fondos utilizados de acuerdo a los objetivos del proyecto.
- b) Eficiencia y eficacia en el uso de los fondos.
- c) Oportunidad de las compras para cumplir los objetivos del programa.
- d) Controles adecuados sobre los fondos del programa.
- e) Procesos de autorización a nivel apropiados para toda salida de efectivo.
- f) Evidencia adecuada de la validez de los procesos realizados.

Recomendaciones u observaciones

No tenemos recomendaciones para mejorar los procesos que fueron revisados por nuestra firma, ya que de acuerdo a nuestros procedimientos el MOPTVDU mantiene a la fecha de nuestra revisión una gestión financiera de los fondos del programa razonablemente adecuados.

Conclusiones

El resultado de nuestros procedimientos de auditoria desarrollados nos permite concluir que no hemos determinado recomendaciones a los apartados antes señalados. De igual forma no hemos identificado riesgos que de acuerdo a nuestro juicio podrían afectar el uso de los recursos del programa y en consecuencia impactar en las metas y objetivos del programa.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)

Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Evaluación de Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno

SITUACIONES ENCONTRADAS DURANTE VISITAS A PROYECTOS

Realizamos visitas a las siguientes obras financiadas con recursos del Contrato de Préstamo:

- "Construcción del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Tramo I", ejecutado por la Empresa DISA S.A DE C.V.
- Construcción del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Tramo II", ejecutado por la Empresa DISA S.A DE C.V
- "Diseño Final y Construcción de la Terminal de Integración de Soyapango para el Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador", ejecutado por la Empresa CONTROL Y MONTAJES INDUSTRIALES DE MEXICO S.A. DE C.V

El objetivo de la visita a dichas obras fue para:

- a) Comprobar que la obra se encuentra en ejecución o finalizada.
- b) Que los costos de la inversión están razonablemente identificados en la obra.
- c) Revisar que la ejecución de la misma está de conformidad con la carpeta técnica aprobada por el MOPTVDU y las órdenes de cambio respectivas.
- d) Que la obra está de conformidad con los pagos realizados de acuerdo a los informes del supervisor y la obra real.

De acuerdo a los resultados obtenidos, concluimos que las obras se encuentran proceso de ejecución a la fecha de nuestra visita en las siguientes condiciones:

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Evaluación de Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno

Obra	Comentario de la firma	Condición de Riesgo de Cumplimiento
"Construcción del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Tramo I", ejecutado por la Empresa DISA S.A DE C.V.	Las obras se encuentran en un avance entre el 90-98%, de acuerdo a nuestra visita efectuada entre el 27 de marzo al 4 de abril de 2014. (Ver comentarios y fotografías de las visitas en el anexo 3)	Determinamos que existe un riesgo bajo con relación a esta obra, ya que la obra está por concluirse mediante una prórroga para solventar todos los pequeños pendientes por parte del contratista.
Construcción del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Tramo II", ejecutado por la Empresa ASTALDI S.p A.	De acuerdo a lo programado el proyecto debería de tener un 97.15% de avance, pero a la fecha de la visita el avance era del 56.25% según información del supervisor. (Visita realizada del 7 al 10 de abril de 2014, ver comentarios y fotografías de la visita en el anexo 4)	Aunque el proyecto presenta un atraso existen condiciones externas que han afectado la ejecución de la obra de acuerdo a lo programado. Actualmente se han tomado las medidas adecuadas y consideramos un riesgo medio, siempre que se puedan superar las limitaciones que se han tenido. (Ver comentarios en anexo 4)

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Evaluación de Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno

Obra	Comentario de la firma	Condición de Riesgo de Cumplimiento
"Diseño Final y Construcción de la Terminal de Integración de Soyapango para el Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador", ejecutado por la Empresa CONTROL Y MONTAJES INDUSTRIALES DE MEXICO S.A. DE C.V	De conformidad a la información programada la obra debió tener un 100%. A la fecha y de acuerdo a la información del MOP el avance es del 56% en términos generales. (Visita realizada del 10 al 14 de abril de 2014, ver comentarios y fotografías de la visita en el anexo 5)	De acuerdo a la revisión sobre esta obra se considera que el Riesgo es Alto, debido a la cantidad de prórrogas que ha tenido y los inconvenientes e incumplimientos por parte del contratista según está señalado por parte del supervisor de la obra hasta el 30 de diciembre de 2013.

SEGUIMIENTO AL ESTADO DE IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

En el anexo 1 de este informe presentamos el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría anterior y las acciones de la administración del MOPTVDU/VMT.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Evaluación de Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno

Observaciones de control interno determinadas en nuestra auditoría:

1. Cheques no registrados oportunamente en la contabilidad.

Condición

Se determinó que dos cheques por un valor de US\$613.26 no fueron registrados contablemente al 31 de diciembre de 2013, sino hasta en enero de 2014. Los cheques encontrados en dicha situación son los siguientes:

Fecha	Cheque No	Valor
09/12/2013	1202	\$ 557.52
09/12/2013	1195	55.74
TOTAL		\$ 613.26

Criterio

De acuerdo con lo establecido en las Normas Técnicas de Control Interno de la Corte de Cuentas de la República de El Salvador, en el Capítulo IV, Características de la Información, Art. 31. Señala que "Cada Institución deberá asegurar que la información que procesa es confiable, oportuna, suficiente y pertinente.

Causa

La falta de un monitoreo adecuado sobre las operaciones del proyecto, provocan que no se detecten de manera oportuna este tipo de situaciones.

Efecto

Aunque para este caso, los cheques no son de una cantidad material, es importante indicar que la falta del registro oportuno genera que dichos pagos no estén contablemente descontados y por tanto, una presentación no adecuada de los recursos del proyecto.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Evaluación de Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno

Recomendación

En el futuro es importante hacer un proceso de revisión interno, que permita de manera oportuna determinar este tipo de situaciones para evitar que la contabilidad no refleje todas las operaciones del proyecto.

Comentarios de la Administración

Luego que el período contable es finalizado, se procede a elaborar conciliaciones bancarias, con lo que se busca verificar que todos los hechos económicos hayan sido correctamente registrados, con este proceso se identificaron los cheques en mención procediendo a ser registrados en el mes de enero y así evitar que exista una presentación irreal de los recursos del proyecto. Esta situación puede ser confirmada con la conciliación bancaria al mes de enero, misma que fue remitida vía correo electrónico en fecha 23 de abril del corriente año y que nuevamente se adjunta a la presente.

2. Información incorrecta en información remitida al BID en liquidaciones.

Condición

En nuestra revisión a la documentación remitida al BID, se determinó que los conceptos de pagos identificados no están de acuerdo al concepto contable que esta adjunto al comprobante de cheque. Los detalles de los pagos que reflejan esta inconsistencia son los siguientes:

No. de Comprobante de Pago	Fecha	Valor	Concepto	Inconsistencia encontrada
Transferencia No. 222575251	27 de septiembre de 2013	US\$945.00	Pago de Viáticos al Sr. Ricardo Ramos	La documentación de respaldo detalla que el pago fue realizado al Sr. Ricardo Olmos Guevara.
Cheque No. 126-4	6 de diciembre de 2013	390,771.42	Pago de Factura No. 100 a OMNI, S.A. de C.V.	La documentación contable de respaldo establece que la factura cancelada es la No. 108.

Vice-Ministerio de Transporte (VMT)**Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador"(SITRAMSS), fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo N° 2572/OC-ES

Evaluación de Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno

Criterio

De conformidad a lo establecido en las Normas Técnicas de Control interno de la Corte de Cuentas en la Definición de Políticas y Procedimientos sobre Conciliación Periódica de Registros, Art. 24, señala que; - " La máxima autoridad, los demás niveles gerenciales y de jefatura deben establecer por medio de documento, las políticas y procedimientos sobre la conciliación periódica de registros, para verificar su exactitud y determinar y enmendar errores u omisiones"

Causa

No se detectó estas inconsistencias en la información que fue remitida al BID.

Efecto

La ausencia de una revisión adecuada de cualquier información del proyecto puede generar información errónea y no ser detectada de manera oportuna.

Recomendación

Es recomendable que toda la información contable del proyecto, debe de ser debidamente revisada, para evitar que contenga información que podría estar errónea y no ser detectada oportunamente.

Comentarios de la Administración

Mediante nota de fecha 25 de abril de 2014 se informa al BID que en el detalle de gastos de la solicitud del cuarto desembolso por error involuntario se consignó el nombre del Lic. Ricardo Humberto Olmos con un apellido diferente al referirnos al pago de viáticos; de igual forma en la factura 108 de Inversiones OMNI, S.A. de C.V. se señaló que era la número 100.

Anexos al Informe de Auditoría

Hallazgos de Auditoría

SEGUIMIENTO PRIMER CARTA DE GERENCIA

1. NO SE NOMBRÓ AL GERENTE DEL PROYECTO EN EL COMITÉ DE EVALUACIÓN DE OFERTAS

CONDICIÓN:

Al revisar el proceso de licitación pública internacional No. LPINT 06/2012 Construcción del carril segregado de la terminal de integración de Soyapango hasta FENADESAL, se determinó que no se nombró al gerente del proyecto en el comité de evaluación de ofertas, tal como lo establece el manual administrativo financiero del programa.

CRITERIO:

De acuerdo con el párrafo 5 numeral 6.4.2. del manual administrativo financiero... "El Comité de Evaluación estará constituido por: Gerente UACI o su designado, y en representación de la UE, el Gerente del Proyecto, Especialista Financiero, Especialista en Adquisiciones, Especialista Técnico y Especialista Legal; y serán los responsable de revisar la documentación recibida por los oferentes interesados, con base a un listado de cumplimiento de la información solicitada.

SITUACION ACTUAL

Con base al seguimiento hemos comprobado que se ha superado, ya que se aprobaron los cambios al manual.

Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y consultorías

A continuación los procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes, y consultorías; revisados durante el período de enero a diciembre de 2013, del "Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)", BID N° 2572/OC-ES, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU):

OBRAS Y/O BIENES

No.	P.A.	TIPO DE PROCESO	DESCRIPCION DE LA ADQUISICION	MONTO ADJUDICADO
1	PTAMSS-35-LPN-O-	LPN	Construcción del paso superior sobre la intersección del Boulevard del Ejército y Boulevard José Arturo Castellanos.	\$2690,584.91
2	PTAMSS-1-LPN-O-	LPN	Diseño y Construcción de la Terminal de integración de Soyapango	\$5314,146.95
3	PTAMSS-2-LPI-O-	LPINT	Contrucción del carril segregado de la terminal de integración de Soyapango hasta Fenadesal	\$10357,789.62
4	PTAMSS-24-LPI-O-	LPINT	Construcción del carril segregado de Fenadesal hasta la 33 Avenida Norte.	\$11662,135.35
5	PTAMSS-68-CP-O	CDP	Readecuación de centro de control para el Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador	\$88,354.79
6	PTAMSS-70-CP-B	CDP	Adquisición de equipo y mobiliario para oficinas administrativas de centro de control para el Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador	\$49,560.08
7	PTAMSS-61-CP-B	CDP	Servicio de comunicación celular para el personal de la unidad ejecutora del Programa de transporte del Área Metropolitana de San Salvador	\$6,215.40
8	PTAMSS-58-CP-B	CDP	Primera Campaña Publicitaria del SITRAMSS	\$110,641.93
9	PTAMSS-60-CP-B-	CDP	Suministro de Personal para Gestores de Tráfico en rutas alternas durante la construcción del corredor segregado Primer Tramos para el Sistema Integrado de Transporte del AMSS	\$149,851.00
10	PTAMSS-51-CP-O-	CDP	Fianza de Cumplimiento Ambiental del Proyecto SITRAMSS	\$46,712.35
11	PTAMSS-19-CP-B-	CDP	Adquisición de Equipo y Mobiliario	\$33,011.00
12	PTAMSS-32-CP-B-	CDP	Adquisición de equipo de transporte (2 vehículos) para la UE.	\$20,790.00
13	PTAMSS-33-CP-O-	CDP	Readecuación de instalaciones del VMT	\$59,991.64

Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y consultorías**CONSULTORIAS**

No.	P.A.	METODO DE SELECCION	DESCRIPCION DE LA CONSULTORIA	MONTO ADJUDICADO
1	PTAMSS-38-SCC-CF-	SCC	Supervisión para Construcción del paso superior sobre la intersección del Boulevard del Ejército y Boulevard José Arturo Castellanos.	\$174,641.50
2	PTAMSS-9-SBCC-CF-	SBCC	Servicios de Auditoría Financiera Anual para la verificación de las operaciones de los ejercicios fiscales 2012 y 2013, del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Contrato de Préstamo No. 2572/OC-ES.	\$27,120.00
3	PTAMSS-10-SBCC-CF-	SBCC	Supervisión de los carriles segregados de Soyapango hasta la 33 Avenida Norte.	\$1090,059.34
4	PTAMSS-8-SBCC-CF-	SBCC	Firma Gerenciadora del Programa de Transporte	\$1200,000.00
5	PTAMSS-23-SCC-CF-	SCC	Supervisión de las Obras de Construcción de la Terminal Integración	\$286,662.76
6	PTAMSS-40-CCIN-CI-	CI	Asistente Administrativo a la Gerencia del Programa de Transporte del AMSS	\$12,000.00
7	PTAMSS-37-CCIN-CI-	CI	Especialista en Gestión de Información para El Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador	\$12,000.00
8	PTAMSS-27-CCIN-CI-	CI	Especialista en Transporte del Programa de Transporte	\$50,400.00
9	PTAMSS-31-CCIN-CI-	CI	Especialista en Infraestructura del Programa de Transporte	\$50,400.00
10	PTAMSS-30-CCIN-CI-	CI	Especialista Social del Programa de Transporte	\$50,400.00
11	PTAMSS-18-CD-CI-	CD	Gerente del Programa de Transporte del AMSS	\$158,400.00

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO

ANEXO 3

"Construcción del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Tramo I", ejecutado por la Empresa DISA S.A DE C.V.

Anexo 3

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO

COMENTARIOS

- De acuerdo a visita realizada al proyecto el avance del carril BRT es del 100% y las obras correspondientes a las paradas de buses es del 90% ya que faltan detalles para dejarlas terminadas, es de hacer notar que estas debieron haber estado terminadas al final de tiempo otorgado en la 2ª. Prorroga, que es al 22 de marzo de 2014, la ampliación de tiempo en la 3ª. Prorroga a solicitud del propietario le va a permitir al contratista que las obras se terminen dentro del nuevo plazo contractual; caso contrario se hubiera considerado multa por los días que se pasaron para finalizar la construcción de las referidas paradas de buses. Los avances reflejados en las paradas de buses es el siguiente:

Parada #2 Antekirta	99.5%
Parada #3 La Amatepec	98.4%
Parada #4 FENADESAL	93.5%

- Se prevé que se finalizará dentro del nuevo tiempo contractual.
- La bitácora de campo está actualizada a la fecha.
- Las "NO CONFORMIDADES", impuestas a la fecha fueron superadas por el contratista.
- En el plantel del contratista y oficinas de campo de la supervisión se cuenta con la siguiente documentación:
 - Documentos contractuales
 - Programa de trabajo actualizado
 - Programa Físico Financiero
 - Documentos contractuales
 - Plan de Control de Calidad
 - Especificaciones técnicas Particulares y Generales
 - Plan de Aseguramiento de la Calidad
 - Manual de procedimientos
- No hay multas ni penalidades a la fecha.
- El contratista ya desmontó el Laboratorio en campo que tenía asignado para la ejecución del proyecto.
- Supervisión desmontó su laboratorio de campo, pues considera que las actividades finales que está haciendo el contratista no amerita tener dicho laboratorio.

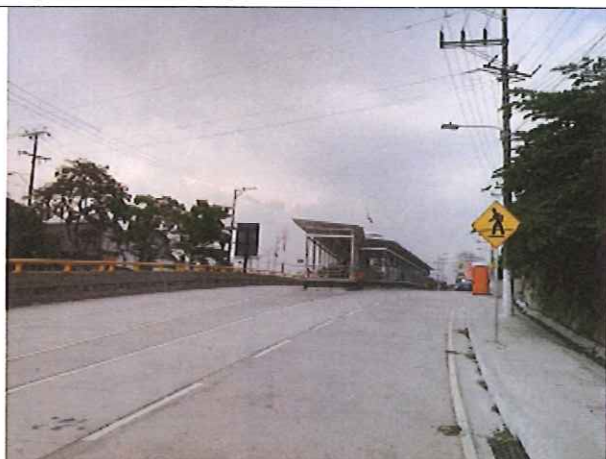
Anexo 3**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

- Podemos concluir que el carril BRT se encuentra finalizado en un 100%, sin embargo, existen actividades propias de la ejecución del carril que reflejan un atraso, de las cuales pueden mencionarse las siguientes:
- Se ha verificado en todo momento hasta la fecha de parte de la supervisión; el cumplimiento de la implementación de cada una de las medidas ambientales del Proyecto según resoluciones MARN-17150-523-2013 de fecha 4 de junio de 2013 que corresponde a la Fase de Preparación del Sitio y de Construcción del Corredor Vial y Paradas que competen al tramo I (inicio 0 + 000 y finaliza en 3 + 100) y MARN-No. 19201-491-2013 correspondiente a la Instalación Temporal de Plantel Sistema Integrado de Transporte del AMSS-Constructora DISA, S.A. DE C.V.
- Se cuenta con el personal solicitado en los documentos contractuales, tanto del contratista como de la supervisión.
- Se han revisado los informes del Contratista y del Supervisor y se ha dado seguimiento al Control de Calidad del proyecto, ejecutándose las actividades según lo considerado en los documentos contractuales.
- Se ha realizado el monitoreo/evaluación de parte de supervisión de acuerdo a las condiciones de cumplimiento obligatorio del dictamen técnico de no requerimiento de EIA para el plantel de DISA, S.A. de C.V. según resolución MARN-19201-491-2013 de fecha 29 de mayo de 2013, con lo que se ha verificado el cumplimiento de las medidas ambientales requeridas en Plantel.
- DISA por ser el titular del permiso ambiental de la Planta de Concreto con resolución MARN-19379-854-2013, ha decidido continuar operando la Planta para suministrar concreto a otro tramo del proyecto "Construcción del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador", haciendo la sustitución de la Planta Holcim por otra Planta dosificadora de menor capacidad. La Supervisión realizó el monitoreo y seguimiento del cumplimiento de las medidas ambientales establecidas para la Planta Holcim hasta el final de su operación, aclarando que lo único pendiente de realizar según el dictamen técnico es la arborización que el titular del permiso deberá hacer antes del cierre.
- Se cuenta con permiso ambiental del banco de préstamo "CANTERA SAN FRANCISCO" según resolución MARN-No.-1357-100-2008, ubicado en el municipio de San Martín, departamento de San Salvador, la implementación de medidas ambientales es responsabilidad del titular de dicha cantera, sin embargo, para cierre de esta medida en el PMA se ha solicitado a DISA tramitar con el Propietario

Anexo 3**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

de la Cantera constancia del volumen de material retirado incluyendo el período de prestación de servicios.

- La disposición final de los desechos comunes generados se está realizando por medio del servicio de recolección municipal por parte de la Alcaldía de San Salvador con destino final en el relleno sanitario de MIDES (El respaldo de pago de recolección se anexa en los informes mensuales de DISA). Los desechos generados por la construcción y material edafológico inutilizable ha disminuido, pero el volumen que se continua generando se está acopiando temporalmente en sitio delimitado para ello en el PLANTEL DISA, S.A. de C.V., ubicado en la 50 Av. Norte para luego hacer la disposición final en Lote sin número, calle al Arenal, frente a Urbanización Bosques del Río, el cual tiene permiso de disposición final autorizado por la Alcaldía Municipal de Soyapango con nota de fecha 26 de agosto de 2013.
- En las siguientes páginas se presenta las fotografías al proyecto.

Anexo 3**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

Fotografías muestran estado actual de la parada de buses de FENADESAL (PARADA 4) y que todavía se están realizando actividades para su finalización; las cuales debieron estar concluidas al final del tiempo de la segunda prórroga.



Fotografías muestran estado actual de la parada de buses de FENADESAL (PARADA 4) y que todavía se están realizando actividades para su finalización; las cuales debieron estar concluidas al final del tiempo de la segunda prórroga.

Anexo 3**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**



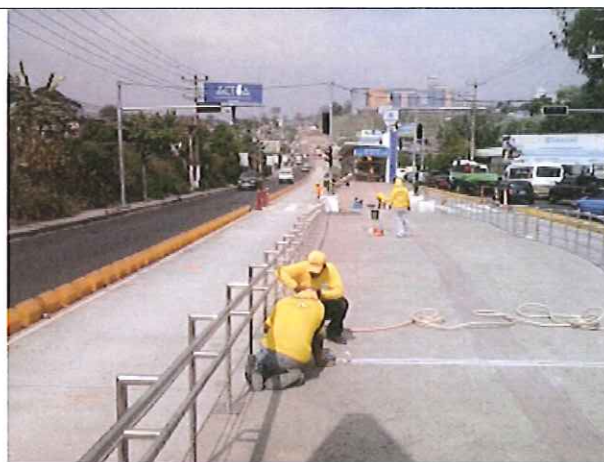
Fotografías que muestran el carril segregado a la altura de la terminal de oriente



Fotografías que muestran el carril segregado a la altura de la terminal de oriente

Anexo 3

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO



Fotografías que muestran personal del contratista realizando trabajos para finalizar al 100% con la construcción y adecuación de la parada de buses de AMATEPEC (parada 3), los cuales debieron estar finalizados al concluir el tiempo de la 2ª. Prorroga que fue el 22 de marzo de 2014.



Fotografías que muestran personal del contratista realizando trabajos para finalizar al 100% con la construcción y adecuación de la parada de buses de AMATEPEC (parada 3), los cuales debieron estar finalizados al concluir el tiempo de la 2ª. Prorroga que fue el 22 de marzo de 2014.

ANEXO 4

Construcción del Sistema Integrado
de Transporte del Área
Metropolitana de San Salvador,
Tramo II", ejecutado por la
Empresa ASTALDI S.p A.

Anexo 4

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO

Actividad / Tarea	Avance Físico y Financiero respecto al Monto		Atraso
	Programado	Real	
TOTAL	97.15%	56.25%	40.90%

Un detalle de las obras es el siguiente:

Actividad / Tarea	Avance		Estado Actual
	Programado	Real	
REQUERIMIENTOS DEL PROYECTO			
Movilización y campamento	68.33%	100.00%	
Topografía para la construcción	87.50%	87.50%	
Control de calidad del proyecto	87.50%	87.50%	
Señalización y seguridad vial temporal durante la construcción	87.50%	53.77%	
Seguridad e Higiene Ocupacional	87.50%	87.50%	
Publicación en los periódicos de (6 columnas x 13 pulgadas)	66.67%	72.22%	
Rótulos del proyecto de dimensiones (5.00 x 2.5 mts)	100.00%	100.00%	
Volantes publicitarios del sistema de (5 1/2 x 8 1/2 pulgadas)	100.00%	100.00%	
Señal para indicar No Estacionar R-8-1	89.58%	100.00%	
Señal para indicar No Hay Paso R-3-1a	100.00%	100.00%	
Señal informativa de Destino ID-2-2	100.00%	50.00%	
Señal Tipo Bandera Sencilla	100.00%	50.00%	
Demarcación de Bordillo Amarillo	100.00%	97.00%	
Gestores para administración de tráfico en zona de ejecución directa y rutas alternas	90.00%	90.00%	
DESVIOS Y REPOSICION DE SERVICIOS AFECTADOS			
Remoción de aceras existentes	100.00%	78.13%	
Remoción de pasarelas >25m *	100.00%	50.00%	
Acera de concreto hidráulico f'c=180 kg/cm2, e=10 cm	100.00%	29.50%	
Concreto simple para protección de fibra óptica	100.00%	100.00%	
Sistema de comunicaciones. Cable de Fibra Óptica	100.00%	0.00%	
Sistema de comunicaciones. Pozos de registro	100.00%	100.00%	
Sistema de comunicaciones. Canalización de comunicaciones. Tubería de PVC 4"	100.00%	100.00%	
Limpieza de tragantes	100.00%	94.44%	
Limpieza de pozos de aguas lluvias	100.00%	80.56%	
Limpieza de tuberías de aguas lluvias	100.00%	31.88%	
Desplazamiento de hidrante*	100.00%	50.00%	
Movilización de Alumbrado público*	100.00%	100.00%	

Anexo 4

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO

Actividad / Tarea	Avance		Estado Actual
	Programado	Real	
Reposición de alumbrado público*	100.00%	0.00%	
MOVIMIENTO DE TIERRAS			
Limpieza y desmonte. Arriates Centrales	100.00%	63.98%	
Remoción de árboles*	100.00%	100.00%	
Remoción de pavimento a reciclar *	100.00%	62.07%	
Remoción de Cercos. Parque Infantil *	100.00%	0.00%	
Excavación de la vía *	100.00%	56.03%	
Excavación para estructuras varias *	100.00%	100.00%	
Relleno fluido de resistencia baja controlada	100.00%	100.00%	
Sub base de relleno fluido de resistencia baja controlada (pav. Asfáltico)	100.00%	70.00%	
Excavación para tuberías *	100.00%	100.00%	
Relleno para camas *	100.00%	50.00%	
Relleno para tuberías *	100.00%	84.71%	
CAPAS DE AGREGADOS			
Base granular (para pav asfáltico en reducciones de acera) *	100.00%	20.00%	
Sub base de asfalto reciclado estabilizada con cemento (estructura de pav. En el corredor)	90.22%	75.02%	
PAVIMENTO ASFÁLTICO			
Mezcla asfáltica en caliente	100.00%	38.19%	
Riego de imprimación asfáltica	100.00%	0.00%	
Riego de liga asfáltica	100.00%	38.19%	
PAVIMENTO DE CONCRETO HIDRAULICO			
Pavimento de concreto hidráulico MR=47 Kg/cm2	100.00%	80.00%	
Barras de amarre Acero Corrugado Grado 40 No 4	100.00%	80.00%	
Dovelas de Acero liso grado 60 No 11	100.00%	100.00%	
CONSTRUCCIONES CONEXAS, ALCANTARILLADOS Y DRENAJES			
Tubería de PVC reforzado 15"	100.00%	100.00%	
Tubería de fundición dúctil para hidrante 4"	100.00%	0.00%	
Tubería de pvc 2" para agua potable	100.00%	0.00%	
Pozo de aguas lluvias "Acabado 1"	100.00%	0.00%	
Pozo de aguas lluvias "Acabado 2" (tipo RPE-2)	100.00%	100.00%	
Pozo de aguas lluvias "Acabado 3"	100.00%	0.00%	
Pozo de aguas Negras "Acabado 1"	100.00%	0.00%	
Pozo de aguas Negras "Acabado 2" (tipo RPE-2)	100.00%	100.00%	
Pozo de aguas Negras "Acabado 3"	100.00%	0.00%	
Pozo de agua potable "Acabado 2" (tipo RPE-2)	100.00%	100.00%	
Caja tragante "Acabado 1"	100.00%	50.00%	
Caja tragante "Acabado 4 tipo DTS-1"	100.00%	100.00%	

Anexo 4

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO

Actividad / Tarea	Avance		Estado Actual
	Programado	Real	
Caja tragante "Acabado 4 tipo DTS-2"	100.00%	100.00%	
Caja tragante "Acabado 5"	100.00%	50.00%	
Caja tragante "Acabado 7"	100.00%	0.00%	
Taladro a pared existente para conexión con tuberías	100.00%	50.00%	
Cordón-cuneta CC1	100.00%	94.34%	
SEÑALIZACIÓN Y SEGURIDAD VIAL			
Señales preventivas (0.76x0.76)	88.74%	0.00%	
Señales preventivas (0.90x0.30)	90.00%	0.00%	
Señales reglamentarias (0.61x0.76)	58.33%	0.00%	
Pintura termoplástica para líneas discontinuas	100.00%	0.00%	
Pintura termoplástica para líneas de orilla continuas	96.29%	0.00%	
Vialetas reflectivas dos caras	88.88%	0.00%	
Flechas un giro	89.58%	0.00%	
Pintura termoplástica	88.88%	0.00%	
Segregador	86.11%	90.00%	
SEMAFOROS			
Intersección con cuatro accesos vehicular	83.33%	0.00%	
Intersección con tres accesos vehicular	66.67%	0.00%	
Intersección peatonal	79.17%	0.00%	
OBRAS AMBIENTALES Y SOCIALES			
Plantación corredor vial (incluye costo por 10% perdida)	61.13%	0.00%	
Plantación paradas (incluye costo por 10% perdida)	72.22%	0.00%	
Afectación árboles paradas (Pago de tasa por tala en Alcaldía de San Salvador) *	100.00%	100.00%	
Afectación árboles corredor vial (Pago de tasa por tala en Alcaldía de San Salvador)	100.00%	100.00%	
Letrinas portátiles en corredor vial y paradas	87.50%	87.50%	
Riegos de agua para el control de polvo corredor vial	94.35%	95.00%	
Riegos de agua para el control de polvo paradas	94.41%	95.00%	
Colocación de depósitos para acopio de desechos sólidos comunes corredor vial.	58.33%	100.00%	
Colocación de depósitos para acopio de desechos sólidos comunes paradas	58.33%	0.00%	
Mantenimiento de plantación corredor vial	58.33%	0.00%	
Mantenimiento de plantación paradas	58.33%	0.00%	
Análisis de control de calidad de agua para riego corredor vial	100.00%	50.00%	
Análisis de control de calidad de agua para riego paradas	100.00%	0.00%	
Instalación de oficina de gestión social	92.50%	100.00%	
Funcionamiento de oficina de gestión social por ocho meses	87.50%	87.50%	

Anexo 4

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO

Actividad / Tarea	Avance		Estado Actual
	Programado	Real	
Traslado de la vía Férrea a nuevo recorrido de la valla en Parque Infantil **	100.00%	0.00%	
Reubicación del monumento a la madre en Parque Infantil **	100.00%	0.00%	
Reubicación de bancos del Parque Infantil **	100.00%	0.00%	
Creación de entrada y salida principal del parque Infantil sobre Alameda Juan Pablo II **	100.00%	0.00%	
Ejecución de valla perimetral a la avenida Juan Pablo II en Parque Infantil **	100.00%	0.00%	
Adecuación para circulación dentro del Parque Infantil **	100.00%	0.00%	
Mejoras en la iluminación de todo el Parque Infantil **	100.00%	0.00%	
Reacondicionamiento de la flora y revegetación con flora sobrante	100.00%	0.00%	
Diseño y Construcción de edificio de 2 niveles (museo y oficinas) en Parque Infantil **	100.00%	15.00%	
Diseño y Construcción de área de sanitarios en Parque Infantil **	100.00%	10.00%	
Diseño y Construcción de sendero interpretativo Medioambiental dentro del Parque Infantil	100.00%	0.00%	
Reubicación de juegos infantiles en otra zona libre dentro del Parque Centenario	100.00%	0.00%	
PARADAS			
P5 Reloj de Flores	100.00%	13.00%	
P6 Parque Centenario	100.00%	10.00%	
P7 Parque Infantil	100.00%	10.00%	
P8 MQ	100.00%	24.00%	

SITUACIONES ESPECIALES

Durante el desarrollo del proyecto, se han suscitado una serie de eventos inesperados que han ocasionado atrasos de distinta magnitud, las principales son las siguientes:

- Atrasos en la remoción de servicios públicos y privados

A pesar de tener identificados desde un inicio los servicios privados a remover, tales como postes de energía eléctrica, telefonía y red subterránea propiedad de Claro, además de los postes propiedad de la alcaldía municipal de San Salvador, el trámite con las empresas propietarias y la comuna atrasaron la intervención del proyecto, cabe destacar que los trámites efectuados por el Contratista iniciaron desde que comenzó el proyecto.

Anexo 4**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

- Tuberías de agua potable propiedad de ANDA

Tal como se encontraba indicado en el diseño del proyecto las tuberías de agua potable, aguas negras y lluvias no podían ser identificadas dado que ANDA y OPAMSS carecían de información acerca de la ubicación y profundidades de sus tuberías; ante esta situación, durante la construcción del carril BRT y las áreas de ampliación del carril privado, se encontraron tuberías a menor profundidad de la establecida en los reglamentos, ante lo cual se solicitó la intervención de ANDA para definir la forma de proteger y/o remover dichas tuberías; sin embargo, la respuesta de dicha institución fue tardada e imprecisa en muchas ocasiones, lo cual atrasó seriamente las actividades mencionadas anteriormente, además de generar sobrecostos al proyecto.

- Permisos de la municipalidad de San Salvador

Durante el desarrollo del proyecto, la tardanza en la extensión de los permisos (tala, remoción de aceras, colocación de vallas); por parte de la comuna de San Salvador, excedió los plazos planteados en el programa de trabajo lo que ocasionó atrasos en diversas actividades.

Permisos de intervención en parques Infantil y Centenario

A la fecha aún no se cuenta con los permisos definitivos para intervenir los parques Infantil y Centenario, generando serios atrasos en el proyecto. En el Parque Infantil solo se ha permitido la remoción y reubicación de monumento y tala de árboles.

- ANÁLISIS GENERAL DEL ATRASO

De las situaciones anteriormente mencionadas, la causal que tiene una total incidencia en el atraso general del proyecto es la falta de permisos de intervención de parques Infantil y Centenario, ya que tal como puede apreciarse de la sección tres, la mayoría de las partidas que presentan atraso están relacionadas con la construcción de las obras en los Parques Infantil y Centenario, mientras no se tenga el permiso para su intervención no se podrá avanzar en todas estas actividades, cabe destacar que la extensión del permiso da la pauta para iniciar con la remoción de servicios públicos y privados que están frente a los parques tales como: postes de energía eléctrica y telefonía, redes subterráneas de telefonía, hidrantes y tuberías de agua potable.

Anexo 4

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO

Cabe resaltar, que el porcentaje de la construcción de las paradas de buses, obras en el parque infantil y de la semaforización representan aproximadamente el 40% del monto del proyecto, habiendo ejecutado el Contratista casi la totalidad de obra restante donde no tiene restricciones para intervenir.

La Supervisión del proyecto ha planteado la necesidad de realizar una reprogramación en base a la coyuntura real del proyecto; sin embargo el Contratista ha manifestado que mientras no se cuente con los permisos respectivos para intervenir no se puede plantear una reprogramación adecuada para medir el avance real ejecutado del proyecto.

Conclusiones y Recomendaciones.

Conclusiones

- Respecto al corredor se tiene un avance del 95% aproximadamente y la cantidad de concreto en pista presenta un excedente de 2000 m³ aproximadamente; y el contratista por ser partida de suma alzada solicita se le pague aunque no la ejecute debido a la modalidad de la partida; así como partidas concernientes a las mediciones de calidad del aire en paradas y mediciones del ruido que solo podrán ejecutarse durante la fase operativa y no constructiva.
- Se tiene conocimiento que el propietario le ha concedido prórroga de tiempo de 88 días calendario al contratista a partir del 16 de abril de 2014, para que finalicen los trabajos de las paradas de buses; es de considerar que aunque se tenga esta prórroga de tiempo los permisos a la fecha del Parque Centenario no están así como parte de los permisos del Parque Infantil, lo que podría ocasionar que los trabajos demoren mucho más tiempo para finalizarlos.
- Debido a la cantidad y naturaleza de las obras pendientes de construir, no es posible que el contratista pueda superar el atraso presentado a la fecha implementando un plan de contingencia.
- La situación de más incidencia en el atraso del proyecto, corresponde al no inicio de las obras programadas en los parques Infantil y Centenario, con el agravante que a la fecha no se tiene el permiso de SECULTURA para intervenir estas zonas en su totalidad.
- A pesar que se le solicitó al Contratista, en reuniones semanales, que realizara una reprogramación de actividades, esto no fue posible ya que, no se tiene definido cuando se otorgaran los permisos para iniciar las obras en los Parques Infantil y

Anexo 4

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO

Centenario, ante esta situación la reprogramación no reflejaría las condiciones reales del proyecto.

- A la fecha el Contratista, ha presentado una nota solicitando la ampliación del plazo contractual, la cual está siendo tramitada por el propietario, a la fecha del presente reporte aún está en trámite.
- Dado que existen obras que es necesario ajustar con cantidades reales, se hace indispensable el trámite de la orden de cambio No. 1.
- El atraso de mayor incidencia es imputable a terceros, debido a los atrasos en los permisos y remociones de servicios; sin embargo existen actividades como el diseño y construcción de las paradas Reloj de Flores y el Hospital Médico Quirúrgico, donde no se tiene un ritmo adecuado de ejecución, que si es de total responsabilidad del Contratista.
- La bitácora de campo está actualizada a la fecha.
- Las "NO CONFORMIDADES", impuestas a la fecha de las 10 impuestas solo 4 han sido superadas por el contratista.
- En el plantel del contratista y oficinas de campo de la supervisión se cuenta con la siguiente documentación:
 - Documentos contractuales
 - Programa de trabajo aprobado
 - Programa Físico Financiero
 - Documentos contractuales
 - Plan de Control de Calidad
 - Especificaciones técnicas Particulares y Generales
 - Plan de Aseguramiento de la Calidad
 - Manual de procedimientos
- No hay multas ni penalidades a la fecha.
- En cuanto al objetivo de verificar el avance de las actividades llevadas a cabo por la Supervisión al seguimiento y verificación continua del cumplimiento de parte del constructor de las Medidas Ambientales de Prevención, Atenuación y Compensación de los impactos ambientales, para la fase de construcción del Tramo II del mencionado proyecto en las etapas de preparación del sitio y construcción. Dichas medidas ambientales, están contenidas en la Resolución MARN-No.-17150-523-2013, así como otras medidas ambientales

Anexo 4**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

complementarias de cumplimiento obligatorio, definidas en su Dictamen Técnico específicamente en el Numeral 9: Medidas Ambientales de Cumplimiento Obligatorio sujetas a Auditoría Ambiental para el Titular. También se toma como base lo especificado en los Documentos de Licitación (Especificaciones Técnicas) y Oferta del Constructor; concordante con el Programa de Manejo Ambiental (PMA) actualizado y presentado al VMT-MOP para el proceso de análisis y las condiciones de cumplimiento obligatorio autorizado en cada permiso ambiental, específicamente en la etapa de construcción.

Anexo 4**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

Fotografías que muestran trabajos en parada de buses del Reloj de Flores.



Fotografías que muestran trabajos en parada de buses del Reloj de Flores.

Anexo 4**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

Fotografías que muestran estado actual del carril segregado, donde puede apreciarse sectores faltos de limpieza, debiendo realizarse esta periódicamente, a fin de evitar que por efecto de las lluvias se ocasione asolvamiento de algún drenaje.



Fotografías que muestran estado actual del carril segregado, donde puede apreciarse sectores faltos de limpieza, debiendo realizarse esta periódicamente, a fin de evitar que por efecto de las lluvias se ocasione asolvamiento de algún drenaje.

Anexo 4**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

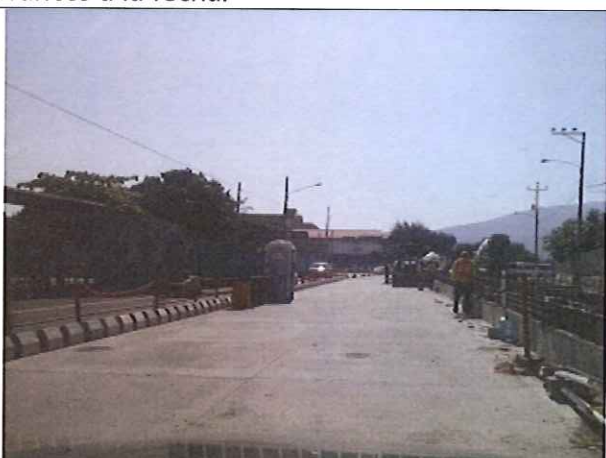
Fotografías que muestran trabajos en el Parque Centenario, se está trabajando solo en la calle ya que no hay permiso todavía para afectar el parque.



Fotografías que muestran trabajos en el Parque Infantil, parcialmente ya que los permisos no están al 100% y recién se comenzó su intervención.

Anexo 4**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

Fotografías que muestran trabajos en la parada de buses del MQ, que es la parada que presenta mayores avances a la fecha.



Fotografías que muestran trabajos en la parada de buses del MQ, que es la parada que presenta mayores avances a la fecha.

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO

ANEXO 5

“Diseño Final y Construcción de la Terminal de Integración de Soyapango para el Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador”, ejecutado por la Empresa CONTROL Y MONTAJES INDUSTRIALES DE MEXICO S.A. DE C.V

VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO

COMENTARIOS

- A este día se tiene un avance físico del 58% aproximadamente según datos proporcionados por el contratista.
- Respecto al Control de Calidad de la obra desarrollado por el contratista durante el periodo que estuvo siendo verificado por supervisión tenemos las siguientes observaciones; las cuales fueron tomadas del Informe Final de Supervisión:

Durante la ejecución del proyecto, comprendido desde el 10 de enero al 30 de diciembre/2013 que es el periodo de finalización del contrato de la supervisión, el Contratista ha presentado claras deficiencias en el área del control de calidad debidas principalmente a la falta de pago de su oficina central para obtener los resultados del laboratorio y las cartas de calidad de los diferentes materiales que se han ido incorporando, de forma paulatina a la obra, dichas deficiencias han sido señaladas por esta supervisión en repetidas ocasiones a través de notas gerenciales y bitácoras de campo, sin que se haya observado reacción de parte del Contratista. Además de lo antes indicado, el Contratista ha tenido durante la obra, 3 personas como Control de Calidad, lo cual ha venido a entorpecer el adecuado seguimiento a la obra.

Al cierre del informe final de la supervisión, se tiene un total de 15 DARC aprobados, 40 DARC observados y 34 DARC que no fueron presentados por el Contratista, lo cual generó que el contratista tuviera varios incumplimientos por iniciar actividades sin que estuvieran aprobados todos los documentos, situación que en ningún momento le generó preocupación al Contratista, demostrando que no acepta y acata la autoridad de la supervisión.

En cuanto a los informes diarios, al cierre del informe final de la supervisión, se cuenta con un atraso de 25 días, ya que el último informe presentado es de fecha 05 de diciembre/13, esta situación es del conocimiento del contratista ya que en diversas ocasiones, por medio de bitácora, se les ha solicitado ponerse al día y no han demostrado interés en atender la solicitud.

Con los resultados de los diversos ensayos realizados a los materiales, se ha tenido deficiencia en cuanto a su entrega a la supervisión y la incorporación de los mismos a los informes debido a la falta de pago de CYMIMEX hacia el laboratorio de ICIA, quienes son los que han llevado el control de calidad de la obra. Esta situación ha generado el rechazo de algunas obras que no tienen respaldo y el retiro de las mismas de las estimaciones, ya que no pueden ser pagadas por la razón antes señaladas. En diversas ocasiones fue solicitado por medio de bitácora de campo y

Anexo 5**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

el contratista no atendió la solicitud de la supervisión. Los ensayos del contratista fueron entregados hasta el día 14 de octubre/2013.

Al momento de la finalización del contrato de la supervisión, 30 de diciembre/2013, la obra aún se encuentra en ejecución y se cuenta con un avance físico aproximado del 23%, se continúa evidenciando la falta de capacidad del contratista para ejecutar el proyecto ya que se mantiene el bajo ritmo de trabajo, no se han incrementado los frentes ni se ha trabajado en turno nocturno. En cuanto al área de laboratorio, únicamente se cuenta con un laboratorista ya que por motivos de no pago se retiraron un laboratorista y el auxiliar de laboratorio.

- Se dio una nueva ampliación al plazo contractual de 64 días hábiles del 18 de enero al 24 de marzo de 2014; a la fecha (14 de abril de 2014) ya expiró el tiempo de la tercera prórroga otorgada al contratista; y según manifiesta el contratista han solicitado una nueva prórroga que está en proceso de aprobación y que sería por 65 días calendario.
- A la fecha no hay permiso de Revisión Vial y Zonificación y de Construcción de parte de OPAMSS y la Alcaldía Municipal de Soyapango, por requerimientos exigidos para extenderlos, de lo cual el contratista manifiesta que el atraso generado por la falta de estos permisos es una condición "no imputable" a la constructora, considerando esta situación como de "fuerza mayor". Ya que la referida situación ha generado atrasos desde el inicio de las obras.
- El proyecto no tuvo supervisión para verificación y aprobación de los procesos constructivos en un periodo de 20 días aproximadamente hasta que se nombró a un ingeniero de parte del MOP para darle seguimiento al proyecto a partir de la 3ª. Semana del mes de enero de 2014, según lo manifiesta el contratista y el Administrador de proyecto. Es de hacer notar que el Ing. Palacios solo audita los ensayos realizados por el contratista ya que no dispone de laboratorio de campo que incluye equipos y personal para asegurar la calidad de las obras realizadas por el contratista.
- No se cuenta con un Programa General de Trabajo actualizado, ya que con el que se cuenta ha considerado el tiempo contractual hasta final de la 3ª. Prórroga.
- No hay multas y penalidades a la fecha, a pesar que los documentos son claros en cuanto a los tiempos de cada una de las etapas que forman parte del proyecto.

Anexo 5**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

- No hay Ingeniero Residente aprobado para el proyecto de parte del constructor, quien manifiesta que se tienen 3 ingenieros encargados de cada uno de los frentes de trabajo.
- El contratista y el supervisor del MOP manifiestan que de las no conformidades impuestas a la fecha a la constructora, se tienen superadas el 90% de las mismas.
- Respecto a los avances de la obra en cuanto al avance físico no se tiene un panorama claro del mismo, pues el contratista afirma que tienen mayor avance y el supervisor juntamente con el Administrador de contrato del VMT son los que validan el mismo. Es de considerar que el programa de trabajo y el Físico Financiero están desfasados pues ya se debería tener el 100% de las obras ejecutadas, debiendo reprogramarse si se autoriza la cuarta prórroga.
- Respecto a los atrasos en la entrega de las obras, el contratista manifiesta que se han solicitado algunos cambios
- Además el contratista manifiesta que hay obra ya ejecutada que no se le considera en avance físico por no estar terminada al 100%, por ejemplo los polines colocados, por no tener la pintura final no se le considera su colocación.

Conclusiones y Recomendaciones.

- No se cuenta con un programa físico financiero actualizado.
- Que el tiempo contractual finalizó al vencerse el plazo considerado en la prórroga No. 3, el día 24 de marzo de 2014.
- Se tiene en proceso solicitud de prórroga de parte del contratista por 65 días calendario, de lo que no se tiene a la fecha respuesta de parte del propietario.
- El aseguramiento de la calidad a partir de que se retiró la empresa supervisora ACCIONA INGENIERIA S.A. (30 diciembre de 2013) no se ha realizado, solamente se cuenta con la auditoría de ensayos realizados por el contratista de parte de un Ingeniero asignado por el MOP.
- No puede precisarse el avance real de las obras por contarse con un programa de trabajo no actualizado (desfasado).
- Hay solicitudes de cambios en suministros del exterior que genera retraso en su llegada al país y posterior instalación; como el cambio en la puerta de los ascensores, la planta de energía por no tenerse definido su operación, si va a quedar toda la terminal en estado de emergencia, ya que a solicitud de la supervisora (ACCIONA INGENIERIA S.A.) se separaron algunos sectores a fin de

Anexo 5**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

- reducir su carga, y que actualmente no se lo han definido al contratista de parte del propietario.
- La estrategia constructiva adoptada por el Contratista para la ejecución del proyecto no es acorde al programa de trabajo.
 - Las "NO CONFORMIDADES" que se impusieron al contratista por la supervisora ACCIONA INGENIERA S.A. no han sido superadas en su totalidad.
 - Aunque se le conceda la 4ª. Prórroga solicitada por el contratista, se prevé que tampoco finalizarían las obras en ese tiempo por todos inconvenientes antes señalados.
 - Hay falta de liquidez del contratista por atraso en el pago de estimaciones, lo cual conlleva a que las actividades se desarrollen lentamente, pues se necesita de fondos para dinamizar los procesos constructivos.
 - No ha habido procesos sancionatorios para el Contratista y la Supervisión, pues los documentos contractuales establecen para ambas partes tiempos para revisión y aprobación de documentos; así como otras actividades que generan atraso en el desarrollo de las obras, que pueden ser imputables al contratista, al no implementar los recursos necesarios para la ejecución de las mismas y que estaba programada su ejecución.
 - No se puede establecer por la información presentada si las observaciones al diseño conceptual fueron consultadas a los diseñadores originales del proyecto, o fue solo responsabilidad de la empresa supervisora.
 - Hay 34 DARC pendientes de entrega de parte de la constructora para poder iniciar la construcción de algunas actividades, así como un total de 15 DARC aprobados, y 40 DARC observados.
 - El atraso de mayor incidencia es imputable a terceros, debido a los retrasos en el otorgamiento de los permisos de construcción de parte de la municipalidad de Soyapango y OPAMSS, los cuales a la fecha no han sido otorgados por las razones antes expuestas.
 - A la fecha no hay Gerente e Ingeniero Residente de parte del contratista aprobado, ya que es la representante legal de la empresa quien funge como Gerente.

Anexo 5**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

- Se cuenta con un Ingeniero de Control de calidad, apoyado por laboratorio externo (ICIA S.A. DE C.V.), una Gestora social, tres ingenieros encargados de los frentes de construcción, una ambientalista que tiene mes y medio de no estar en el proyecto por maternidad, asignándole su función a la gestora social. No se cuenta con todo el personal requerido en los documentos contractuales.
- No hay una empresa supervisora que avale los procesos constructivos, mediante la realización de ensayos de contraste para el Aseguramiento de la Calidad de la obras según lo establecido en los documentos contractuales; ni que certifique las estimaciones de obra presentadas por el contratista.
- Se cuenta con bitácora de campo.
- En el plantel del contratista se cuenta con la siguiente documentación:
 - Documentos contractuales
 - Programa de trabajo aprobado (ya caducado)
 - Programa Físico Financiero (fuera de tiempo)
 - Plan de Control de Calidad
 - Especificaciones técnicas Particulares y Generales
- El diseño final de las obras no está aprobado en su totalidad, teniendo la responsabilidad del mismo el propietario.

Recomendaciones

- Apegarse a lo estipulado en los documentos contractuales.
- Actualizar el programa general de trabajo a fin de determinar el avance físico real de las obras.
- Realizar un inventario general de las obras ejecutadas para determinar el avance real de las mismas.
- Que se superen las NO CONFORMIDADES impuestas al contratista, toda obra ejecutada que presente No Conformidad no considerarla para pago en las estimaciones correspondientes, hasta la superación de la misma,
- Revisar los tiempos en la entrega de estimaciones del Contratista y analizar si procede penalizarlo por incumplimiento, lo mismo aplica para supervisión si no cumplió con los tiempos estipulados en sus documentos contractuales.
- Completar de parte del contratista toda la información requerida para el inicio de los procesos constructivos en las actividades comprendidas en el proyecto (DARC).

Anexo 5**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

- Revisar la solicitud de prórroga del contratista para determinar si es viable que se le otorgue, y que si las obras consideradas en el proyecto finalizan en el tiempo solicitado.
- De acuerdo al avance real de las obras determinar en cuanto tiempo estarían finalizadas.
- Que se contrate a una supervisión externa para asegurar la calidad de las obras, debiendo apegarse a lo establecido en los documentos contractuales para la supervisión.
- Aprobar el diseño final de las obras, considerando los cambios generados en la terracería y construcción por las observaciones de la campaña geotécnica realizada por el contratista que conllevó a modificar sustancialmente el diseño conceptual.
- En las siguientes páginas se presenta las fotografías de la visita realizada a las obras:

Anexo 5**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**

Fotografías muestran estado actual de las obras de la Terminal de Integración

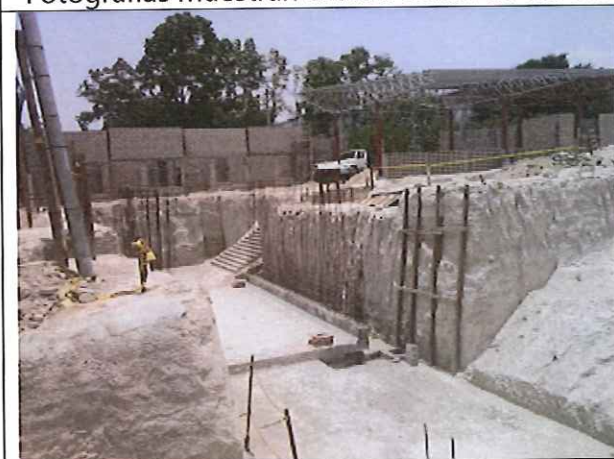


Fotografías muestran estado actual de las obras de la Terminal de Integración

Anexo 5**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**



Fotografías muestran estado actual de las obras de la Terminal de Integración, sector del tunel

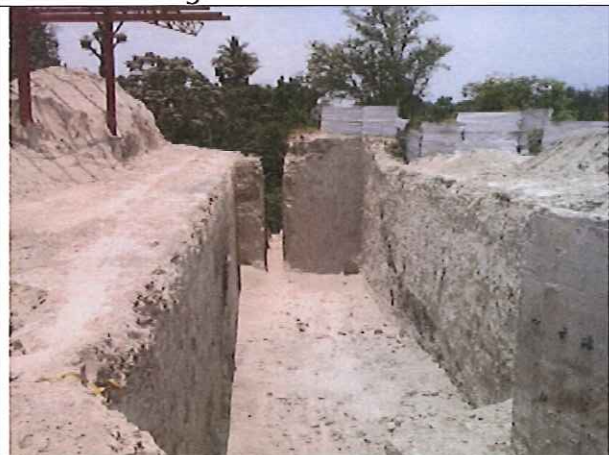


Fotografías muestran estado actual de las obras de la Terminal de Integración, sector del tunel

Anexo 5**VISITAS A LAS OBRAS DEL PROYECTO**



Fotografías muestran estado actual de las obras de la Terminal de Integración



Fotografías muestran estado actual de las obras de la Terminal de Integración, sector sistema de detención de A.L.L.