

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

### **Informe de Auditoría Financiera**

“Programa Caminos Rurales para el Desarrollo”, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el Banco Interamericano para el Desarrollo (BID), por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

## Contenido

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Carta de Remisión	1
Antecedentes del proyecto	3
Objetivos y Alcance de la Auditoría	6
Resultados de la Auditoría	11
 <b>INFORME Y DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO</b>	
Dictamen de los Auditores Independientes	15
Estados Financieros	18
Notas a los Estados Financieros	20
 <b>ASPECTOS ADMINISTRATIVOS-CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO</b>	
-Estructura Organizacional	30
-Sistemas de Información	31
-Gestión de Adquisiciones	32
-Gestión Financiera	33
-Resultados de las visitas a las obras físicas	34
-Seguimiento de Recomendaciones de informes de auditoría anterior	36
 <b>ANEXOS AL INFORME</b>	
Anexo 1 – Seguimiento de hallazgos de auditoría anterior	38
Anexo 2 – Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y Consultorías	42
Anexo 3 – Fotografías de las obras físicas visitadas	45



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

Tel: +(503) 2241-3500  
Fax: +(503) 2289-2466  
[www.latincoltd.com](http://www.latincoltd.com)

San Salvador 11 de marzo de 2014

Señor

**Manuel Orlando Quinteros Aguilar**

Ministro

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

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 Caminos Rurales para el Desarrollo"**, financiado a través del convenio de préstamo BID No. 2369/OC-ES; administrado y coordinado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013. Esto según lo establecido en el Contrato No. 161/2013, suscrito entre el MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS, TRANSPORTE Y DE VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO, y LATIN AMERICAN AUDIT & TAX CORPORATE EL SALVADOR LIMITADA DE CAPITAL VARIABLE, de fecha trece de diciembre de 2013.

Sin otro particular

Atentamente,

Lic. José Armando Montes  
Socio

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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

## Antecedentes

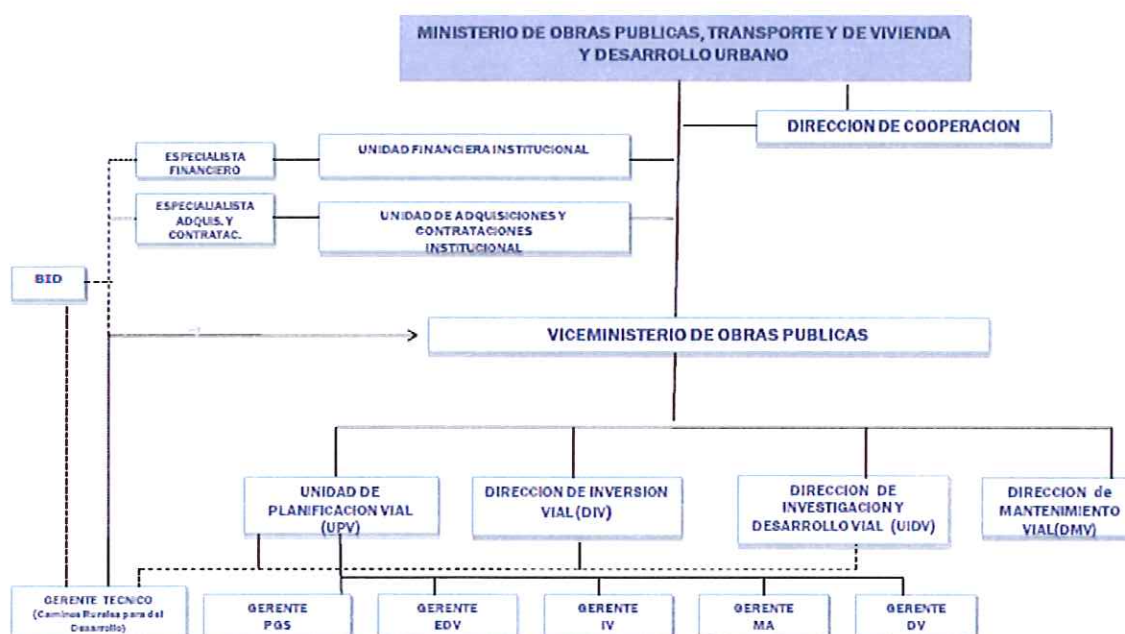
### Antecedentes Unidad Ejecutora

El Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), es una institución creada mediante Decreto Ejecutivo del ramo del Ministerio de la Presidencia No.73, publicado en 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 como Unidad Ejecutora del Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo Convenio Préstamo del BID 2369/OC-ES, cuenta con la siguiente estructura organizativa que le permitirá llevar a cabo dicho proyecto.

Para apoyar la eficiencia operativa, el Ministerio contratara a tres especialistas con cargo al programa, que incluye un gerente técnico, especialista financiero para UFI y un especialista para la UACI.





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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

---

## Antecedentes del proyecto

El 22 de octubre de 2010 el Gobierno de la República de El Salvador suscribió convenio de préstamo No. 2369/OC-ES con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el cual fue aprobado mediante Decreto legislativo No.609, de fecha 04 de febrero de 2011, publicado en el Diario Oficial Tomo No.390, de fecha 17 de febrero del mismo año, para financiar el "programa de caminos rurales para el desarrollo" 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 Vice Ministerio de Obras Públicas (VMOP).

### Objetivo general

El objetivo central del Proyecto es contribuir a mejorar las condiciones de la infraestructura vial rural, a fin de posibilitar el transporte permanente en dichas zonas, dando prioridad a aquellas zonas rurales que cuenten con potencial de desarrollo productivo.

Para el logro del objetivo descrito, el Proyecto comprende el financiamiento de actividades agrupadas en los siguientes componentes:

### **Componente 1. Obras de Vialidad Rural y Supervisión**

**Modalidad.** La operación se ha diseñado bajo la modalidad de programa de obras múltiples y contempla: (i) la identificación de una muestra representativa de dos proyectos para la mejora de caminos rurales, analizados y evaluados; (fi) la inclusión de un conjunto adicional de proyectos de mejora de caminos rurales durante la ejecución del Proyecto, los que serán definidos por el MOPTVDU en función de la muestra y aplicando criterios técnico-económicos de selección acordados en el Manual de Proyectos; y (iii) la descripción de las especificaciones generales para el diseño de las obras.

**Criterios de selección de los proyectos.** Los caminos rurales se seleccionarán de acuerdo a las características funcionales de los mismos y los impactos económico-sociales de su mejora sobre la población. La metodología de selección de los caminos rurales prevé un proceso en dos fases.

En una primera fase, para cada uno de los caminos preseleccionados que integran el actual banco de proyectos del Viceministerio de Obras Públicas (VMOP), se efectuará un análisis de impacto económico-social en la zona de influencia, mediante la confección de un índice de impacto, basado en los siguientes subíndices: (i) la capacidad potencial de desarrollo de actividades productivas (limitadas por las condiciones del camino); (ii) el tamaño de la

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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

---

población total y la población pobre; (iii) la mejora de la transitabilidad; (iv) las condiciones de distribución de la riqueza; y (y) la capacidad de conectividad regional o internacional, a través de un concepto de red, para lo cual cada vía seleccionada debería conectar al menos en un extremo con otra vía de igual o superior Categoría.

En una segunda fase, para los proyectos con mayor índice de Impacto, se verificará la rentabilidad económico-social, mediante un análisis de factibilidad económica; este análisis incluirá una metodología mixta, cuantificando beneficios por excedentes del productor (zona de influencia) y excedentes del consumidor (uso de la vía).

**Tipología de las obras previstas.** Las obras de mejora para los caminos rurales que sean seleccionados e incluidos en el Proyecto, deberán respetar los criterios y condiciones que se establezcan en el Manual de Proyectos, incluidas las condiciones ambientales que correspondan, entre otras: (i) se aplicarán sólo a caminos existentes bajo la competencia del MOPTVDU, en uso, ubicados fuera de áreas ambientales o socialmente sensibles, así como de sitios arqueológicos o comunidades indígenas; (ii) no se incluirán cambios de trazado, salvo eventuales mejoras puntuales necesarias por razones de seguridad vial; (iii) se considerará superficie de rodadura de grava o tratamiento asfáltico superficial; (iv) se instalará señalización básica de seguridad vial, incluyendo obras limitadoras de velocidad donde corresponda; y (y) se incluirán cruces peatonales en zonas pobladas. Los diseños de ingeniería estarán a cargo del VMOP.

### **Componente II. Fortalecimiento Institucional**

El Proyecto contempla acciones de fortalecimiento institucional para el MOPTVDU, focalizadas en fortalecer los procesos, métodos y herramientas necesarios para mejorar el "ciclo de proyectos viales". Este componente comprende las siguientes actividades:

**Sistema de Planificación, Supervisión y Evaluación de Impacto para Vías Rurales.** El Proyecto prevé el diseño y apoyo a la implantación de un sistema de planificación, supervisión y evaluación de impacto de inversiones en vialidad rural, con la finalidad de fortalecer la capacidad del VMOP para realizar inversiones, darle seguimiento y medir sus resultados. Este componente contempla fondos para la evaluación de impacto de estas inversiones.

**Capacitación de personal.** Se prevé la capacitación de personal técnico del VMOP y de las gerencias corporativas del ministerio, en temas tales como: planificación, evaluación económico-social de proyectos, contratación de obras y otros aspectos que fortalezcan la ejecución de la operación. El VMOP presentará al Banco el Plan de Capacitación para este Proyecto.



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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

**Equipamiento.** El Proyecto contempla la adquisición de equipos de informática ("hardware" y "software"), así como otros bienes necesarios para la buena ejecución del Proyecto y para mejorar el sistema de los archivos de la OACI, según se defina en el Plan de Adquisiciones.

**Promoción de la seguridad vial rural.** Se prevén dos niveles de actividades; en primer lugar, el diseño de una campaña de promoción de la seguridad vial y, en segundo lugar, la ejecución de las acciones específicas de dicha campaña.

### Duración del proyecto

El programa inició actividades el 17 de febrero de 2011, los recursos del financiamiento han sido desembolsados por el BID a partir del 02 de mayo de 2012, y 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\$ 35,000,000), según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuentes de financiamiento:

#### Costo y financiamiento del programa en US\$

	<b>Categorías de Inversión</b>	<b>Banco</b>	<b>%</b>
<b>1</b>	<b>ADMINISTRACION</b>	<b>600,000</b>	
1.1	Administración y auditoría	600,000	1.70
<b>2</b>	<b>COSTOS DIRECTOS</b>	<b>34,100,000</b>	
2.1	Obras civiles y su supervisión	32,650,000	93.30
2.2	Fortalecimiento Institucional	1,450,000	4.10
<b>3</b>	<b>COSTOS SIN ASIGNACION</b>	<b>300,000</b>	
3.1	Imprevistos	300,000	0.90
	<b>TOTAL</b>	<b>35,000,000</b>	<b>100.00</b>

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

---

## Objetivos y Alcance de la Auditoría

Nuestra auditoría financiera y de control interno a los fondos del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", 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 Caminos Rurales para el Desarrollo", 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 Caminos Rurales para el Desarrollo", 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 No. 2369/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.
- 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)



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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

---

- 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. 2369/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 al 66% de 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.
- 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

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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

---

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.

**c) Sistema de control interno**

Evaluamos el sistema de control interno del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) con relación al "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", 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.



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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

---

- 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; determinamos 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;

**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.

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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

---

- 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**

Evalúamos, 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-2349-7 y, GN-2350-9.
- 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.



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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

---

**g) Seguimiento de hallazgos de la auditoría anterior**

Revisamos el estado de las acciones tomadas por el 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.

## **I. 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 Caminos Rurales para el Desarrollo" BID No. 2369/OC-ES; administrado y coordinado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) 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 al 31 de diciembre de 2013, que el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU); ha implementado para la administración del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", financiamiento BID No. 2369/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 no hemos determinado deficiencias de control interno al 31 de diciembre de 2013.

**Cumplimiento con las cláusulas del convenio de préstamo**

Sobre la base de los resultados de nuestras pruebas de auditoría, opinamos que el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) ha cumplido en los aspectos importantes, con las cláusulas contractuales del convenio de préstamo y relacionados con el "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", BID No.

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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

2369/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; 4.01; 4.02; 4.03; ; 4.04; 4.05; 4.06; 5.01; 5.02; 5.03; 6.01; 6.02; 6.03; 6.04; 7.01
- 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; 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; 2.08; 2.09; 2.10; 2.11; 3.01; 4.01; 5.01; 5.02; 5.03.

### 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), 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 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 \$
5	03/05/2013	Solicitud No. 5 Anticipo de fondos	\$ 4,100,000
6	27/08/2013	Solicitud No. 6 Anticipo de fondos	4,800,000
7	28/11/2013	Solicitud No. 7 Anticipo de fondos	8,200,000
<b>Total</b>			<b>\$ 17,100,000</b>

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

Informe final de Auditoría al Programa Caminos Rurales para el Desarrollo, Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el BID, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

### 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), 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 \$
5	03/05/2013	Solicitud No. 5 Justificación de gastos	\$ 4,948,369
6	27/08/2013	Solicitud No. 6 Justificación de gastos	4,025,053
7	28/11/2013	Solicitud No. 7 Justificación de gastos	5,423,740
<b>Total</b>			<b>\$ 14,397,162</b>

### Visita de Campo a Obras

Durante nuestro trabajo se realizaron visitas de campo a 4 obras, las cuales son detalladas en el apartado de Aspectos administrativos-contables y de control interno.

### Seguimiento de hallazgos de la auditoría anterior

Durante el proceso de auditoría se dio seguimiento a las observaciones planteadas en la auditoría anterior, ver estado actual en anexo uno.

### 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)

E.S.D.O.

San Salvador

Página 1/3

Hemos auditado el estado de flujos de efectivo, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/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) 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 Caminos Rurales para el Desarrollo", del 01 de enero 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. 2369/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.

**Latinco, Ltda. de C.V.**

Registro No. 2103

Lic. José Gustavo Arias Molina

Socio de Auditoria

Registro No. 503

11 de marzo de 2014





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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/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
<b><u>EFFECTIVO RECIBIDO</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>BID</u></b>	<b><u>BID</u></b>
Acumulado al comienzo del período		US\$9,446,993	US\$ 0
Durante el período			
Desembolsos		17,100,000	6,200,000
Pagos Directos		0	3,246,993
Intereses Recibidos		0	0
Otros (FIV )		0	0
<b>Total Efectivo Recibido</b>	<b>4</b>	<b>26,546,993</b>	<b>9,446,993</b>
<b>Desembolsos Efectuados</b>			
Acumulado al comienzo del período		4,010,093	0
Durante el período			
Justificación de desembolsos	5	14,051,166	417,104
Pagos Directos	4	0	3,246,993
Pendientes de justificar	5/6	307,977	345,996
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>		<b>18,369,236</b>	<b>4,010,093</b>
<b>Efectivo Disponible</b>	<b>7</b>	<b>US\$ 8,177,757</b>	<b>US\$ 5,436,900</b>

Ver notas a los Estados Financieros



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

19

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES

## Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

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

CONCEPTO	ACUMULADO AL 31/12/2012 BID	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2013 BID	ACUMULADO AL 31/12/2013 BID
<b>1 ADMINISTRACION</b>	<b>US\$ 50,990</b>	<b>131,431</b>	<b>US\$ 182,421</b>
1.1 Administración y auditoría	50,990	131,431	182,421
<b>2 COSTOS DIRECTOS</b>	<b>3,959,103</b>	<b>14,227,712</b>	<b>18,186,815</b>
2.1 Obras civiles y su supervisión	3,704,485	14,014,898	17,719,383
2.2 Fortalecimiento Institucional	254,618	212,814	467,432
<b>3 COSTOS SIN ASIGNACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1 Imprevistos	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>US\$4,010,093</b>	<b>14,359,143</b>	<b>US\$18,369,236</b>

Ver notas a los Estados Financieros

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

20

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/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 Caminos Rurales para el Desarrollo", es el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU).
- 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:

Efectivo proveniente de:	Presupuesto aprobado	Desembolsos acumulados	Pendiente de desembolsar
Convenio BID No 2369/OC-ES	\$ 35,000,000	\$ 26,546,993	\$ 8,453,007
<b>Costos Total del Proyecto</b>	<b>\$ 35,000,000</b>	<b>\$ 26,546,993</b>	<b>\$ 8,453,007</b>

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

21

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES

## Notas a los Estados Financieros

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

### 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	08/05/2012	Primer desembolso recibido	US\$ 500,000
4	27/11/2012	Segundo desembolso recibido	5,700,000
5	03/05/2013	Tercer desembolso recibido	4,100,000
6	27/08/2013	Cuarto desembolso recibido	4,800,000
7	28/11/2013	Quinto desembolso recibido	8,200,000
<b>Sub Total Fondos Recibidos por MOPTVDU</b>			<b>23,300,000</b>
2	25/10/2012	Pago directo a proveedor	1,590,887
3	25/10/2012	Pago directo a proveedor	1,656,106
<b>Sub Total Pagos Directos del BID</b>			<b>3,246,993</b>
<b>Total</b>			<b>US 26,546,993</b>

### 5. Desembolsos Efectuados durante el Año 2013

De enero 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 \$14,359,143.



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

22

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/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\$307,977, y está integrado de la siguiente manera:

PROYECTO	Nombre de la Empresa	Fecha de Pago	Monto del Pago US\$
Supervisión de Proyecto Mejoramiento Camino Terciario LIB31N, Tramo: San Pablo Tacachico-Cantón San Isidro, Municipio de San Pablo Tacachico, Depto. de La Libertad. (Liquidación Final)	CONSULTA, S.A. DE C.V.	05-dic-13	\$ 28,588
Supervisión del Proyecto "Mejoramiento Camino Terciario LIB22S, ET.LIB05W (DV. Comasagua)-DV.LIB18S, (Chiltiupán), Depto de La Libertad. (Liquidación Final)	CONSULTA, S.A. DE C.V.	16-dic-13	24,234
Mejoramiento Camino Terciario CHA25N, Tramo: Nueva Concepción-LD.La Libertad, LA, Depto. de Chalatenango. (Liquidación Final)	INVERSIONES OMNI, S.A. DE C.V.	18-dic-13	200,500
Mejoramiento Camino Terciario SAV29S, Tramo San Carlos Lempa (SAV09S) hacia La Pita, Tecoluca, San Vicente. (Estimación No. 1)	TERRACERIAS, PAVIMENTACIONES, VIVIENDA E INVERSIONES, S.A. DE C.V.		501
Supervisión Mejoramiento Camino Terciario SAV29S, Tramo San Carlos Lempa (SAV09S) hacia La Pita, Tecoluca, San Vicente. (Estimación No. 1)	ROBERTO SALAZAR Y ASOCIADOS INGENIEROS CONSULTORES, S.A. DE C.V.	09-ene-14	246
<b>TOTAL COMPONENTE 1 OBRAS Y SU SUPERVISION</b>			<b>254,069</b>
Gerente de Proyecto para el Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo (Informe 18)	ING. PEDRO MANUEL PEREZ GUILLÉN	03-dic-13	6,300

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

23

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES

## Notas a los Estados Financieros

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

PROYECTO	Nombre de la Empresa	Fecha de Pago	Monto del Pago US\$
Especialista en Adquisiciones para el Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo (Informe 13)	GLADYS MARGARITA CASTILLO DE CUCHILLA	02-dic-13	2,700
Especialista Financiera para el Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo (Informe 19)	ELDA BEATRIZ PADILLA ESCOBAR	11-dic-13	2,700
<b>TOTAL ADMINISTRACION</b>			<b>11,700</b>
Convenios DIGESTYC	DIGESTYC		
Segundo pago Anexo 2		20-dic-13	18,314
Tercer pago Anexo 1		20-dic-13	18,809
Curso Intermedio de Estadísticas con Aplicación del SPSS	CONSULTORES EN ESTADISTICA E INFORMATICA	16-dic-13	5,085
<b>TOTAL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>			<b>42,208</b>
<b>TOTALES GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR</b>			<b>\$ 307,977</b>

## 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	No. 600188	US\$ 8,065,358
Banco Agrícola	No. 5900576001	112,399
<b>Total</b>		<b>US\$ 8,177,757</b>

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

24

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/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\$8,177,757
Mas: Total de desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2013 (Estado de Inversiones)	18,369,236
Menos: Total de Efectivo recibido acumulado al 31 de diciembre de 2013	(26,546,993)
<b>Diferencia</b>	<b>US\$ 0</b>

### 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
<b>1 ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 170,722</b>	<b>182,421</b>	<b>\$ (11,699) *</b>
1.1 Administración y auditoría	170,722	182,421	(11,699)
<b>2 COSTOS DIRECTOS</b>	<b>17,890,537</b>	<b>18,186,815</b>	<b>(296,278) *</b>
2.1 Obras civiles y su supervisión	17,465,313	17,719,383	(254,070)
2.2 Fortalecimiento Institucional	425,224	467,432	(42,208)
<b>3 COSTOS SIN ASIGNACION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1 Imprevistos	0	0	0
<b>ANTICIPOS DE FONDOS</b>	<b>8,485,734</b>	<b>0</b>	<b>8,485,734 **</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 26,546,993</b>	<b>18,369,236</b>	<b>\$ 8,177,757 ***</b>

\* Diferencias corresponden a gastos pendientes de justificar al BID que totalizan \$307,977, ver nota 6.

\*\* Diferencia por un monto de \$8,485,734 corresponde a los anticipos de fondos pendientes de liquidar y justificar al BID al 31/12/2013, ver nota 10.

\*\*\* Diferencia por un monto de \$ 8,177,757, corresponde al Efectivo disponible del proyecto, ver nota 7.



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

25

Informe Final de Auditoria a los fondos del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/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:

	<u>Valor en Dólares US\$</u>
<b>Saldo de anticipos al comienzo del periodo año 2013</b>	<b>\$ 5,782,896</b>
Anticipos (desembolsos) recibidos	17,100,000
Anticipos liquidados (justificaciones) durante el periodo	<u>(14,397,162)</u>
<b>Saldo de anticipos al cierre del periodo pendientes de justificar</b>	<b><u>\$ 8,485,734</u></b>

## Informe sobre Aspectos Administrativos contables y de control interno del proyecto

## 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 enero al 31 de diciembre de 2013, del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/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 Caminos Rurales para el Desarrollo", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/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 Caminos Rurales para el Desarrollo", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/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 auditoria no hemos determinado observaciones relacionadas a los aspectos administrativos-contables y de control interno relacionados con el "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/OC-ES. Por lo que concluimos, que la administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) ha mantenido durante el período del 1º. de enero 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.

**Latinco, Ltda. de C.V.**  
Registro No. 2103

Lic. José Gustavo Arias Molina  
Socio de Auditoria  
Registro No. 503  
11 de marzo de 2014



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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES.

## Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

---

Nuestra evaluación sobre los aspectos administrativos-contables y de control interno para la ejecución de los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/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), 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.
- 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 resultado como producto de nuestros procedimientos de auditoría aplicados.

### **Conclusión**

Con base a nuestra verificación, podemos concluir que el MOPTVDU 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 sobre las operaciones del programa. De igual forma, no hemos determinados Riesgos que a



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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES.

## Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

---

nuestro juicio pudieran afectar de manera significativa los procesos administrativos-contables y de control interno relacionados con el "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo".

### 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 Caminos Rurales para el Desarrollo", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU). Para los objetivos de la auditoría los sistemas de información fueron agrupados de la siguiente manera:

- a) Procesos y flujo de información entre unidades del 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 Caminos Rurales para el Desarrollo".

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

32

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES.

## Informe sobre aspectos administrativos-contables y 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 Caminos Rurales para el Desarrollo".

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

33

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES.

## Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

---

### GESTION FINANCIERA

Nuestros procedimientos de auditoría sobre esta área se enfocaron en comprobar que los fondos han sido utilizados para los fines del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo" 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 auditoría 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.



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

34

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES.

## Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

---

### SITUACIONES ENCONTRADAS DURANTE VISITAS A PROYECTOS

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

1. "MEJORAMIENTO DE CAMINO Terciario SAV29S, TRAMO SAN CARLOS LEMPA (SAV09S) HACIA LA PITA, TECOLUCA SAN VICENTE ", ejecutado por la Empresa TERRACERIAS, PAVIMENTACIONES, VIVIENDAS E INVERSIONES, S.A. DE C.V.
2. "MEJORAMIENTO CAMINO Terciario LIB22S, ET.LIB05W (DV.COMASAGUA)-V.LIB18S (CHILTIUPAN) DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD", el cual fue Ejecutado por LA EMPRESA ASTALDI S.p.A.
3. "Mejoramiento Camino Terciario CHA25N, Tramo: Nueva Concepción - LD. La Libertad, Departamento de Chalatenango", el cual fue Ejecutado por LA EMPRESA INVERSIONES OMNI, S.A. DE C.V.
4. "Mejoramiento Camino Terciario LIB31N, Tramo: San Pablo Tacachico – Cantón San Isidro, Municipio de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad", el cual fue Ejecutado por LA EMPRESA ASTALDI S.p.A

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:

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

35

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES.

## Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

Obra	Comentario de la firma	Condición de Riesgo de Cumplimiento
"MEJORAMIENTO DE CAMINO TERCARIO SAV29S, TRAMO SAN CARLOS LEMPA (SAV09S) HACIA LA PITA, TECOLUCA SAN VICENTE", ejecutado por la Empresa TERRACERIAS, PAVIMENTACIONES, VIVIENDAS E INVERSIONES, S.A. DE C.V.	El avance físico real es del 17.53% contra un programado del 39.97%, registrándose un atraso del 22.44%; por lo que se hace necesaria la reprogramación al programa general de trabajo del contratista y programa físico financiero.  (FECHA DE LA VISITA DEL 25 AL 27 DE MARZO DE 2014) <b>Comentarios adicionales se encuentran en el anexo 3 de este informe.</b>	Debido al atraso que presenta la obra, se puede considerar que tiene un riesgo medio, por lo que es necesario que el contratista debe tomar acciones a fin de superar el atraso.
"MEJORAMIENTO CAMINO TERCARIO LIB22S, ET.LIB05W (DV.COMASAGUA)-V.LIB18S (CHILTIUPAN) DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD", el cual fue Ejecutado por LA EMPRESA ASTALDI S.p.A.	El proyecto ya está finalizado en un 100% y recibido por parte del MOPTVDU.  (FECHA DE LA VISITA DEL 17 AL 24 DE MARZO DE 2014) <b>Comentarios adicionales se encuentran en el anexo 4 de este informe.</b>	No existen riesgos ya que la obra está finalizada.
"Mejoramiento Camino Terciario CHA25N, Tramo: Nueva Concepción - LD. La Libertad, Departamento de Chalatenango", el cual fue Ejecutado por LA EMPRESA INVERSIONES OMNI, S.A. DE C.V.	El proyecto ya está finalizado en un 100% y recibido por parte del MOPTVDU.  (FECHA DE LA VISITA DEL 10 AL 14 DE MARZO DE 2014) <b>Comentarios adicionales se encuentran en el anexo 5 de este informe.</b>	No existen riesgos ya que la obra está finalizada.

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

36

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES.

## Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

Obra	Comentario de la firma	Condición de Riesgo de Cumplimiento
"Mejoramiento Camino Terciario LIB31N, Tramo: San Pablo Tacachico – Cantón San Isidro, Municipio de San Pablo Tacachico, Departamento de La Libertad", el cual fue Ejecutado por LA EMPRESA ASTALDI S.p.A	El proyecto ya está finalizado en un 100% y recibido por parte del MOPTVDU.  (FECHA DE LA VISITA DEL 28 AL 30 DE MARZO DE 2014) <b>Comentarios adicionales se encuentran en el anexo 6 de este informe.</b>	No existen riesgos ya que la obra está finalizada.

### 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.



# Anexos al Informe de Auditoría

**Anexo 1****Seguimiento de hallazgos de la auditoria anterior**

---

1. **LA COMISIÓN EVALUADORA DESIGNADA PARA EVALUAR A LOS OFERTANTES PARTICIPANTES DEBEN DE ESTABLECER UN PROCEDIMIENTO QUE LES PERMITE COMPROBAR LOS CÁLCULOS ARITMÉTICOS DE LOS RESULTADOS.**

**CONDICIÓN:**

En la revisión que efectuamos a la documentación que contiene los procesos de adjudicación por parte de la Comisión Evaluadora asignada, comprobamos que en dichos expedientes existe una revisión especial por parte de una Comisión de Alto Nivel, la cual tuvo como propósito rectificar los cálculos aritméticos realizados por la Comisión Asignada para la Evaluación de ofertas. No obstante, es importante mencionar que estas rectificaciones en los cálculos no tuvieron incidencia en los resultados de adjudicación en cada proceso.

Los procesos en los cuales se encuentran dichas diferencias son las siguientes:

- a) Proceso de adjudicación y contratación de la Supervisión de Mejoramiento de Camino Terciario lib22s, et.lib05w (div.Comasagua)-dic.lib18s (Chiltiupán) departamento de La Libertad.
- b) Proceso de adjudicación y contratación de la supervisión mejoramiento camino terciario lib31n, tramo:Sn Pablo Tacachico-cantón San Isidro, municipio de San Pablo Tacachico, departamento de La Libertad.

**CRITERIO:**

De acuerdo con lo establecido en los Términos de Referencia específicos para cada proceso de licitación, las ponderaciones asignadas están definidas en cada apartado sujeto a verificación y son las que deben de prevalecer al momento de la calificación.

**CAUSA:**

Los miembros de la comisión evaluadora no realizaron una verificación posterior de los cálculos aritméticos en las calificaciones que le fueron otorgadas a cada empresa participante en el proceso.

## Anexo 1

### **Seguimiento de hallazgos de la auditoria anterior**

---

#### **EFEECTO:**

Para estos procesos no existe un efecto en los resultados obtenidos, ya que la misma Comisión de Alto Nivel, asegura que las diferencias aritméticas no alteran la adjudicación de los contratistas respectivos. Esta situación fue verificada por nuestra firma, al realizar las operaciones aritméticas respectivas. Sin embargo, es necesario señalar que las calificaciones asignadas son determinantes para la adjudicación de un contrato y en consecuencia al no tener el cuidado de asegurarse de los datos aritméticos podría afectar una adjudicación en procesos futuros.

#### **RECOMENDACIÓN**

Debido a que la adjudicación a un contratista descansa sobre la base del cumplimiento de los aspectos evaluados y las calificaciones obtenidas es necesario que la Comisión Evaluadora Designada, se asegure de que las operaciones aritméticas son correctas para evitar inconvenientes en futuros procesos de adquisición y contratación. En tal sentido, la firma recomienda que se considere los siguientes aspectos:

- a) Que la Comisión Evaluadora realice un segundo proceso de verificación de operaciones aritméticas, dejando evidencia del proceso, a fin de disminuir el riesgo humano en dichas operaciones aritméticas.
- b) También pueda mejorarse al realizar estas operaciones en una hoja de Excel.

#### **COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**Proceso de adjudicación y contratación de la supervisión mejoramiento camino terciario lib22s, et.lib05w (div.Comasagua)-dic.lib18s (Chiltiupán) departamento de La Libertad**

El proceso no presenta inconsistencias en la adjudicación y contratación, ya que como se pudo constatar en la documentación que se encuentra en el expediente, se ha cumplido con la normativa del ente financiero en lo referente a los puntajes de evaluación, caso contrario no hubiese sido posible obtener la No Objeción del BID, debido a que el error al que se hace referencia fue evidentemente en la sumatoria lo cual suele suceder en seres humanos y no producto de una deficiente evaluación o mal aplicación del puntaje. Es importante mencionar que el error detectado no generó



## Anexo 1

### **Seguimiento de hallazgos de la auditoria anterior**

---

ningún resultado que diera a una u otra empresa alguna ventaja que le conllevaría a ser adjudicada o a perder el primer lugar en la calificación.

Cabe mencionar que la evaluación del puntaje, también fue revisada por la Comisión Especial de Alto Nivel que se nombró en virtud de un recurso de revisión presentado por la sociedad RIVERA HARROUCH, S.A. DE C.V., que presentó su informe, donde, no obstante las correcciones realizadas, la citada Comisión confirma el resultado obtenido y plasmado en el Informe de la Comisión de Evaluación de Ofertas, del cual se tiene la no objeción del ente financiero con fecha 10 de agosto del 2012, mediante Nota CES-1713/2012 (ver ANEXO No. 2).

#### **Proceso de adjudicación y contratación de la supervisión mejoramiento camino terciario lib31n, tramo: Sn Pablo Tacachico-cantón San Isidro, municipio de San Pablo Tacachico, departamento de La Libertad**

Es importante mencionar que la evaluación fue realizada conforme lo establecía el documento de Solicitud de Propuestas, en el cual están contenidas las condiciones bajo las cuales se evaluarán las ofertas y a la vez han sido aprobadas por el BID mediante la emisión de la No Objeción correspondiente, con lo cual se establece el pleno cumplimiento de la normativa aplicable.

Por otro lado, no obstante el error involuntario de la Comisión de Evaluación de Ofertas, las correcciones realizadas por la Comisión Especial de Alto Nivel, producto de un Recurso de Revisión interpuesto por Rivera Harrouch, S.A. de C.V., no cambiaron el resultado, ni se pudo observar malicia en la evaluación original, por lo que la Comisión Especial de Alto Nivel no invalidó, ni descalificó, el proceder de la Comisión Evaluadora de Ofertas, al contrario ratificó el resultado. Por lo antes expuesto, la observación carece de sustento, y argumentación debido a que no refleja ninguna normativa incumplida, ni subjetividad alguna; así mismo se advierte que tampoco los errores en los cálculos aritméticos, sirvieron para dar ventaja a ningún ofertante en particular, sino que al contrario el puntaje de la oferta con mayor puntaje, todavía se incrementó.

Esta observación carece de soporte, debido a que los errores en la multiplicación, si bien existieron, se debieron evidentemente a errores involuntarios por parte de la Comisión de Evaluación de Ofertas y como puede observarse no alteró el resultado final de la evaluación, sino que al contrario, la Comisión Especial de Alto Nivel observó que la sociedad mejor calificada obtenía 1.42 puntos más, por lo que ratificó el resultado. También es necesario aclarar que tanto la Comisión Evaluadora de Ofertas como la

## Anexo 1

### **Seguimiento de hallazgos de la auditoria anterior**

---

Comisión de Alto Nivel están integradas por diferentes personas, lo cual hace que la aplicación de algunos criterios puedan variar de una Comisión a la otra, por lo cual no es objetivo de parte de la Auditoría pretender que una evaluación sea calca fiel de la otra, cuando intervienen actores diferentes con puntos de vista diferentes por lo que podrán haber ciertas variaciones en la aplicación de algunos puntajes, pero siempre es determinante que el resultado final es el mismo, con lo cual se desvirtúa que existiese algún hecho malicioso o mal intencionado.

Además es importante mencionar que la evaluación se realizó aplicando el puntaje establecido en la Solicitud de Propuestas y es necesario aclarar que el Manual Administrativo financiero es un instrumento mediante el cual se regularán los procesos generales, y las Bases de Licitación o sus similares, de acuerdo a la modalidad de contratación, establecen las forma particular con los criterios específicos mediante la cual se evaluará cada proceso, el cual cuenta con la No Objeción previa del Organismo Financiero, lo anterior solo refleja un error humano y no la intención de incumplir la normativa y los procedimientos aplicables, por lo que la observación no es procedente. De no haberse aplicado adecuadamente la normativa, no hubiese sido posible la no objeción del ente financiero con fecha 10 de agosto del 2012, mediante Nota CES-1711/2012.

#### **SITUACION ACTUAL:**

Durante el año 2013, se pudo determinó que ocurrió una situación similar; sin embargo, fue superado y no tenía ningún efecto en la adjudicación del proceso. Conforme a los resultados de nuestra revisión consideramos que está SUPERADO, ya que fue el único caso que se determinó.

## Anexo 2

## 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 Caminos Rurales para el Desarrollo", BID No. 2369/OC-ES, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU):

No	Tipo de Proceso	Descripción de Obra, bien o servicio	Monto adjudicado US\$	Contrato u Orden de Compras	Adjudicatario
1	Comparación de Precios No. 29/2013	Adquisición de Equipo de Audio y Video	12,514	OC No. 473 de fecha 01/11/2013	ECSSA El Salvador, S.A. DE C.V.
2	Comparación de Precios No. 35/2013	Adquisición de Vehículo Sedan 4 Puertas año 2014	21,900	OC No. 554 de fecha 11/dic-2013	AUTOMAX, S.A DE C.V
3	LPINT No. 06/2013	"Mejoramiento Camino terciario SAV29S, Tramo San Carlos Lempa (SAV09S) hacia La pita Tecoluca, San Vicente	6,329,231	CO No. 113/2013 de fecha 04/09/2013	T.P., S.A. DE C.V.
4	Expresión de Interés No. EDI 01/2013 (SCC)	Diseño y Ejecución de Jornadas de Divulgación de Seguridad Vial en: 1) Camino Terciario LIB31N, Tramo: San Pablo Tacachico-Cantón San Isidro, 2) Camino Terciario LIB22S: Et. LIB05W (Dv. Comasagua)-Dv. LIB18S (Chiltiupán) y 3) Camino Terciario CHA25N, Tramo: Nueva Concepción-LD. La Libertad, Chalatenango, del Programa BID 2369 OC-ES	84,935	CO No 173/2013 de fecha 20/12/2013	Fundación Crisálida Internacional



## Anexo 2

## Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y consultorías

No	Tipo de Proceso	Descripción de Obra, bien o servicio	Monto adjudicado US\$	Contrato u Orden de Compras	Adjudicatario
5	CD No. 001/2013	Capacitación en Planificación y Seguimiento en Especialización en Project Management	36,725	CO No. 79/2013 de fecha 14/06/2013	Alta Dirección, S.A. DE C.V.
6	Solicitud de Propuesta No. 01/2013	"Supervisión Camino terciario SAV29S, Tramo San Carlos Lempa (SAV09S) hacia La pita Tecoluca, San Vicente	218,408	CO No. 124/2013 de fecha 18/09/2013	Roberto Salazar y Asociados, S.A. DE C.V.
7	LG No. CO-/2013	Capacitación "Curso de Socavación de Puentes"	4,800	OC NO. 364 de fecha 20/08/2013	ASIA

**Fotografías de las obras físicas visitadas****ANEXO 3**

"MEJORAMIENTO DE CAMINO Terciario SAV29S, TRAMO SAN CARLOS LEMPA (SAV09S) HACIA LA PITA, TECOLUCA SAN VICENTE ", ejecutado por la Empresa TERRACERIAS, PAVIMENTACIONES, VIVIENDAS E INVERSIONES, S.A. DE C.V.

## Anexo 3

### Fotografías de las obras físicas visitadas

---

#### COMENTARIOS:

- Es de hacer notar, que a la fecha solo falta para terminar el periodo contractual 114 días calendario y el avance físico real es del 17.53% contra un programado del 39.97%, registrándose un atraso del 22.44%; por lo que se hace necesaria la reprogramación al programa general de trabajo del contratista y programa físico financiero.
- A la fecha hay en trámite Orden de Cambio por reacomodo de partidas, la cual está en proceso de revisión y aprobación del propietario.
- Es evidente el atraso en la ejecución de varias actividades desarrolladas por el contratista, especialmente en drenajes y terracería, considerando que el tiempo que queda para finalizar las obras no va a ser suficiente para terminarlas dentro del plazo contractual.
- Se considera que por las cantidades de obra pendientes de ejecutar, no se finalizará en el tiempo contractual, a menos que el contratista implemente una estrategia de trabajo tal que incremente varios frentes de trabajo, por lo que deberá instruirse a la supervisión, solicite un Plan de Contingencia al contratista, a fin de finalizar con la construcción de las obras en el plazo establecido.
- La bitácora de campo está actualizada a la fecha, sin embargo esta desordenada, la cual debe ordenarse de acuerdo a su numeración de menor a mayor, asimismo, colocar en un folder con fastener, a fin de evitar el extravío de las hojas y el mejor manejo del referido libro de bitácora en el proyecto.
- A la fecha no se han impuesto "NO CONFORMIDADES" de los procesos constructivos generados 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



## Anexo 3

### Fotografías de las obras físicas visitadas

---

- No hay multas ni penalidades a la fecha.
- El contratista cuenta con Laboratorio en campo.
- Supervisión cuenta con laboratorio de campo.
- 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.
- El contratista ha movilizado letrinas portátiles a los diferentes puntos de trabajo.
- El contratista no cuenta con todos los permisos necesarios para el establecimiento del plantel, plantas trituradoras, explotación de canteras o bancos de préstamo y sitios de disposición final de materiales provenientes de la demolición, tala de árboles, entre otros. Manifestando que están en trámite por observaciones de forma.

#### Recomendaciones

- ⌘ Que se agilice la gestión para la aprobación de permisos de parte del MARN, a fin de que estas estén finalizadas dentro del tiempo contractual.
- ⌘ Mejorar la estructura de los informes de Gestión Social y de Medio Ambiente en los informes presentados por el contratista y supervisión.
- ⌘ Tener mejor resguardada el libro de bitácora original para evitar el extravío de las hojas y el mejor manejo del referido libro de bitácora en el proyecto.
- ⌘ Que se asignen los recursos tanto de personal como de maquinaria y equipos para las actividades de construcción de drenajes y terracería, a fin de alcanzar los avances programados y superar el atraso que se registra a la fecha.

**Anexo 3****Fotografías de las obras físicas visitadas**

---



Fotografías que muestran el inicio del proyecto y tramo con el proceso de terraplenado finalizado.

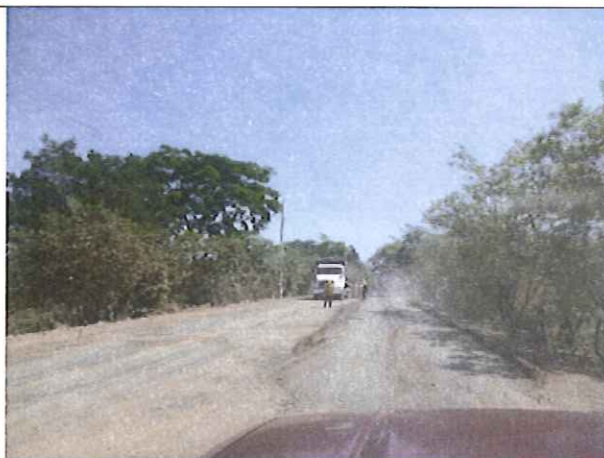


Fotografías que muestran parte de tramos intervenidos con riegos de agua a fin de mitigar el polvo generado por los trabajos de terracería.



**Anexo 3****Fotografías de las obras físicas visitadas**

Fotografías que muestran parte de la maquinaria de terracería del proyecto y el acopio de material granular triturado de subbase en un tramo del proyecto.

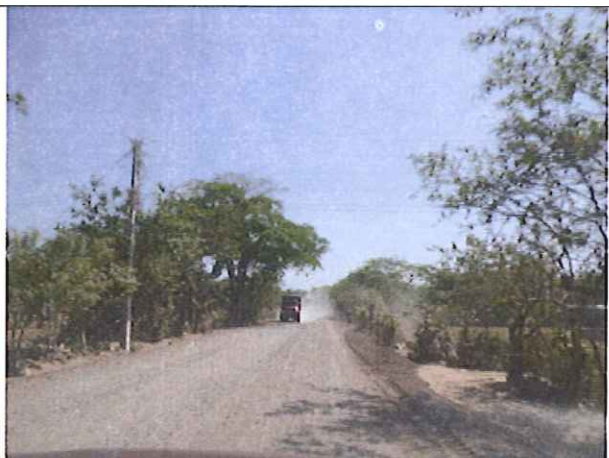


Fotografías que muestran proceso de colocación y conformación de material de sub-base.



**Anexo 3****Fotografías de las obras físicas visitadas**

Fotografías que muestran proceso de colocación de material granular triturado para sub-base.



Fotografías que muestran la generación de polvo al paso de camiones del proyecto y el proceso constructivo de obra de paso en acceso.

**Anexo 3****Fotografías de las obras físicas visitadas**

Fotografías que muestran proceso de conformación de terraplén y la colocación de tubería triple como parte del drenaje transversal del proyecto.



Fotografías que muestran colocación de tubería triple en media sección y la finalización de la colocación de tubería triple en la otra media sección del camino.



**Fotografías de las obras físicas visitadas**

---

**ANEXO 4**

"MEJORAMIENTO CAMINO Terciario LIB22S, ET.LIB05W (DV.COMASAGUA)-V.LIB18S (CHILTIUPAN) DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD", el cual fue Ejecutado por LA EMPRESA ASTALDI S.p.A.



## Anexo 4

### Fotografías de las obras físicas visitadas

---

#### COMENTARIOS

- En la Est. 2+860, que es la intercepción del desvío hacia Tamanique, conocido como "Desvío pata de Gallina", actualmente está en ejecución la pavimentación de la ruta hacia Tamanique, (9km), cuya unidad ejecutora es a través de UNOPS-MOP, por lo que el pavimento (doble tratamiento superficial) colocado por Astaldi s.p.a en dicha intercepción (est. 2+860), ha sido afectado por el paso de equipo pesado de construcción de la empresa DISA s.a de c.v. encargada de la pavimentación hacia tamanique, por lo que el MOPVTDU, deberá coordinar con UNOPS-MOP para que el contratista DISA s.a de c.v, realice las respectivas reparaciones en dicho punto de empalme antes de su finalización contractual.
- ⌘ Revisar el estado del guarda carril (Flex beam) en el último tramo del proyecto lateral izquierdo ya que ha sido golpeado y si no se repara se deteriorará más rápidamente.

**Anexo 4****Fotografías de las obras físicas visitadas**

**Anexo 4****Fotografías de las obras físicas visitadas**

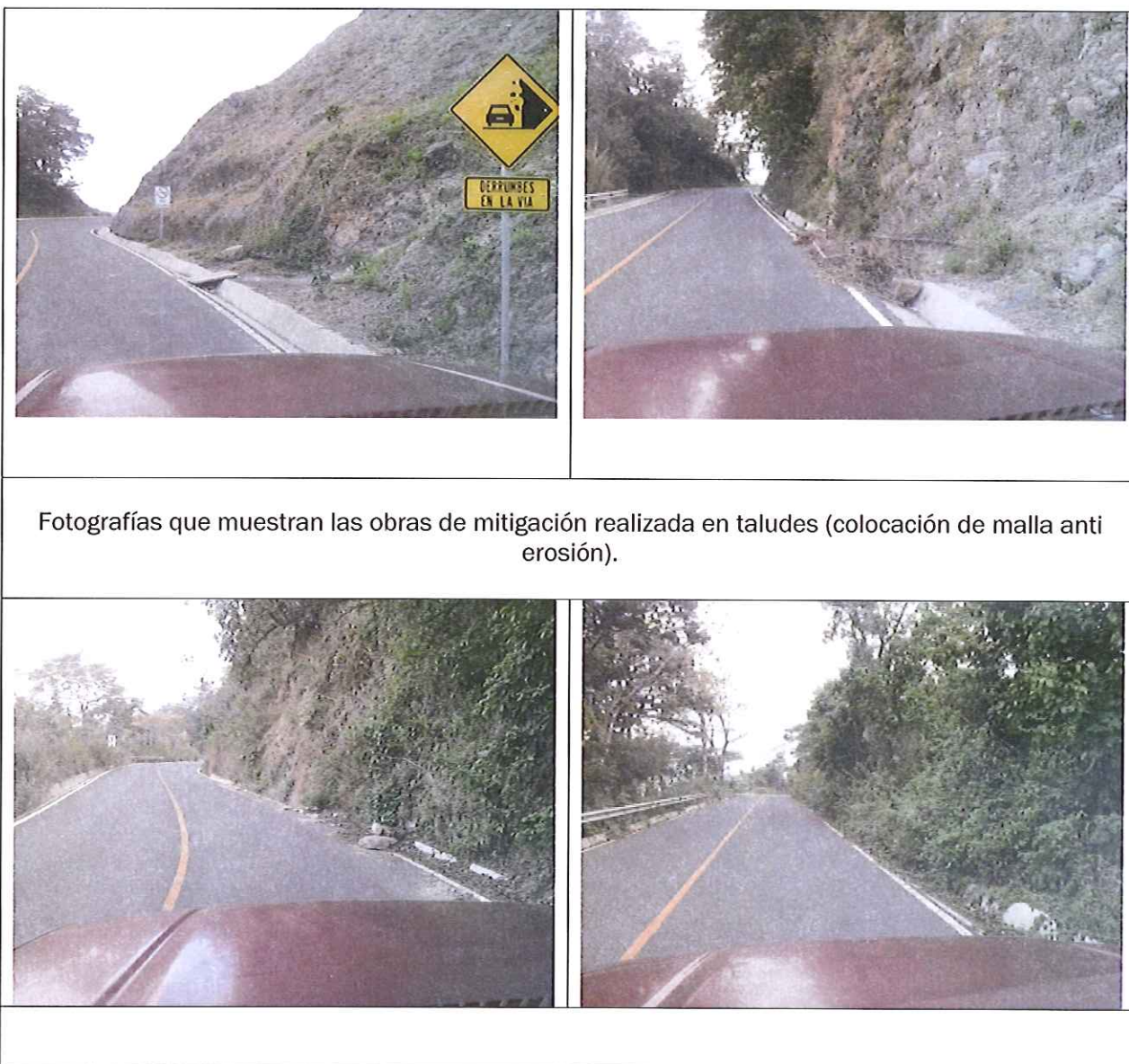
Fotografías que muestran el drenaje longitudinal



Fotografías que muestran vista panorámica de la superficie de rodamiento y colocación de guarda caminos (flex beam)



**Anexo 4****Fotografías de las obras físicas visitadas**

**Anexo 4****Fotografías de las obras físicas visitadas**

**Anexo 5****Fotografías de las obras físicas visitadas****ANEXO 5**

"Mejoramiento Camino Terciario CHA25N,  
Tramo: Nueva Concepción - LD. La  
Libertad, Departamento de Chalatenango",  
el cual fue Ejecutado por LA EMPRESA  
INVERSIONES OMNI, S.A. DE C.V.



## Anexo 5

### Fotografías de las obras físicas visitadas

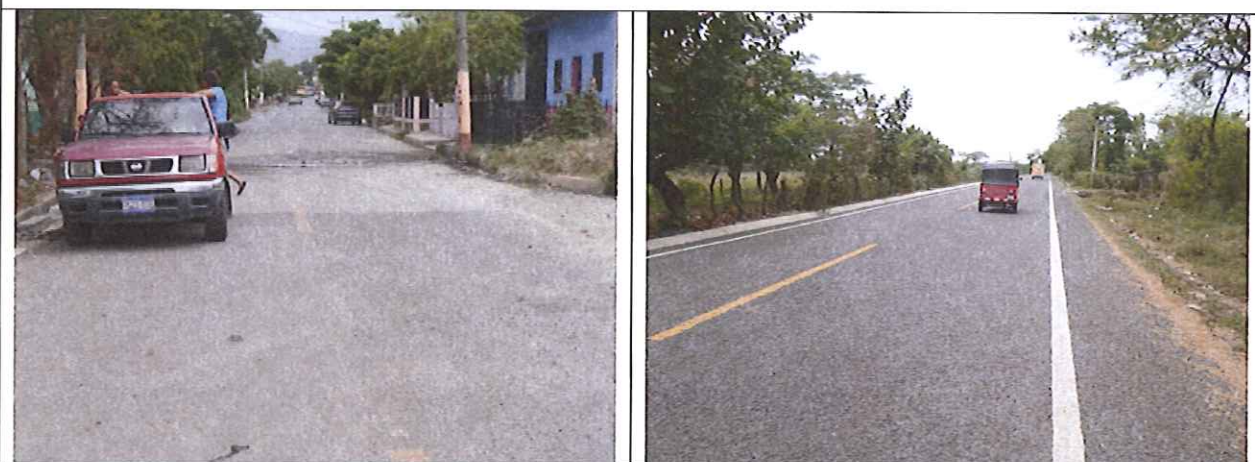
---

#### COMENTARIOS

- El proyecto: "Mejoramiento de Camino Terciario CHA25N; Tramo: Nueva Concepción- LD. La Libertad, Departamento de Chalatenango", inicia en el extremo noreste del puente San Isidro a construir, con coordenadas 463,766.0603 (Estación. 0+000), 325,766.5131 y finaliza en la zona urbana del Municipio de Nueva Concepción, con coordenadas 468,206.4853, 333,177.9305. (Estación. 9+418), la carpeta de rodaje era de tierra y se recubrió con una capa de doble tratamiento superficial asfáltico, colocado sobre base y sub-base granular.
- El camino contaba con una superficie de rodamiento de balasto que variaba, de regular durante la estación seca, a malo durante la estación lluviosa; el ancho de rodaje era variable entre 4.40 y 4.75 m, pero el promedio del ancho libre disponible es de 10.00 metros, habiéndose mantenido el diseño geométrico del camino dentro de los límites actuales, con mejoras puntuales.
- El proyecto a la fecha está finalizado, alcanzándose en avance físico como financiero el 100%. No se requirió de prórroga, finalizando en el tiempo establecido para el constructor y la supervisión.
- En la siguientes páginas se muestran fotografías del proyecto visitado:

**Anexo 5****Fotografías de las obras físicas visitadas**

Fotografías que muestran el inicio del proyecto en la salida de Nueva Concepción.



Fotografías que muestran el inicio del proyecto y vista panorámica de la superficie de rodamiento y la señalización horizontal.



**Anexo 5****Fotografías de las obras físicas visitadas**

Fotografías que muestran los taludes para la construcción de cunetas entre los kilómetros 70 y 71.



Fotografías que muestran el forjamiento en el talud para la construcción de cunetas



**Anexo 5****Fotografías de las obras físicas visitadas**

Fotografías que muestran tramos de la superficie de rodamiento, localizados entre los kilómetros 67 y 68.

**Anexo 5****Fotografías de las obras físicas visitadas**

Fotografías que muestran descarga de los elementos del drenaje longitudinal a obra de paso mayor.



Fotografías que muestran descargas de los elementos de drenaje longitudinal en buen funcionamiento.

**Fotografías de las obras físicas visitadas**

---

**ANEXO 6**

Mejoramiento Camino Terciario LIB31N,  
Tramo: San Pablo Tacachico – Cantón San  
Isidro, Municipio de San Pablo Tacachico,  
Departamento de La Libertad”, el cual fue  
Ejecutado por LA EMPRESA ASTALDI S.p.A



## Anexo 6

### Fotografías de las obras físicas visitadas

---

#### COMENTARIOS

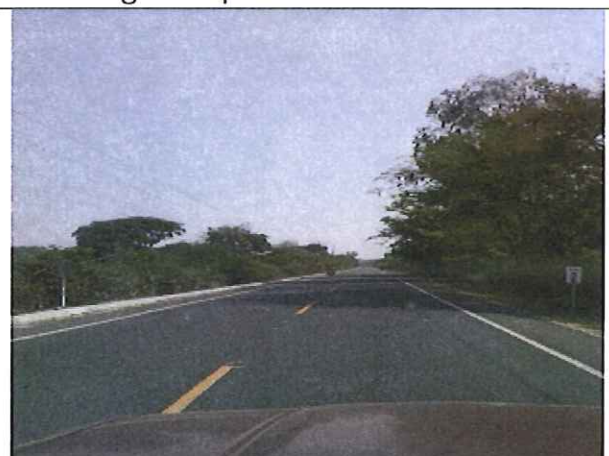
- El proyecto presenta condiciones de transitabilidad aceptables.
- Todas las No Conformidades impuestas al contratista fueron superadas
- La señalización horizontal se encuentra en buen estado.
- La señalización vertical se encuentra en buen estado.
- Los tramos de guarda carril (Flex Beam) están en buen estado.
- El doble tratamiento aplicado se encuentra en condiciones aceptables, no ha sufrido desprendimientos evidentes.
- Según la información proporcionada el proyecto se ejecutó en el tiempo estipulado en el contrato.

#### Recomendaciones

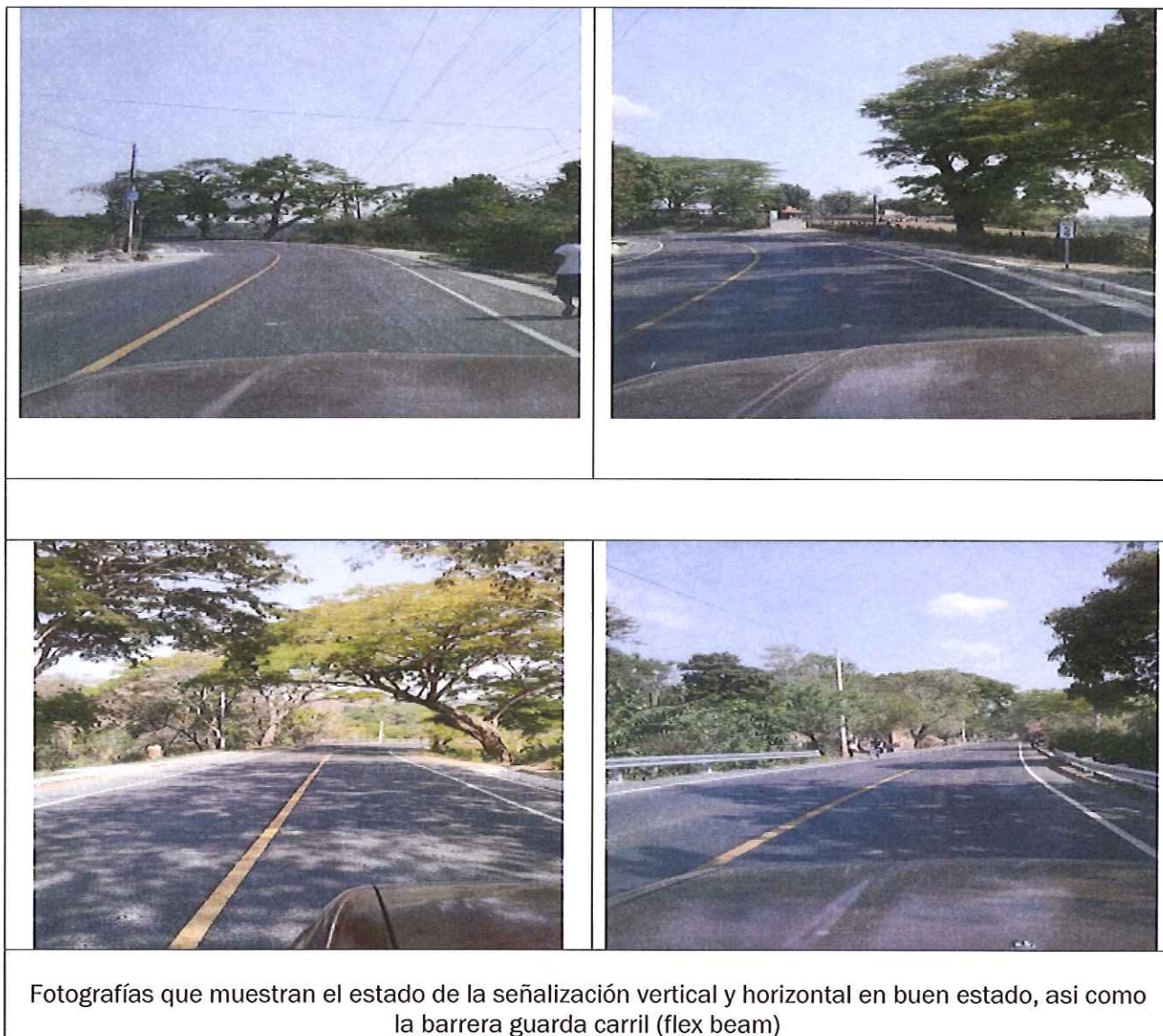
- Atender las recomendaciones de la Supervisión plasmadas en el Informe Final. Donde menciona que es importante que el MOP logre obtener los permisos de los propietarios de los terrenos ubicados en la estación 2+700 y 3+100 ambos en el lateral izquierdo, para construir las descargas de las alcantarillas colocadas en esas estaciones. La falta de estas descargas podría provocar daños prematuros a la estructura del pavimento, comprometiéndose la durabilidad de la vía, entre otras

**Anexo 6****Fotografías de las obras físicas visitadas**

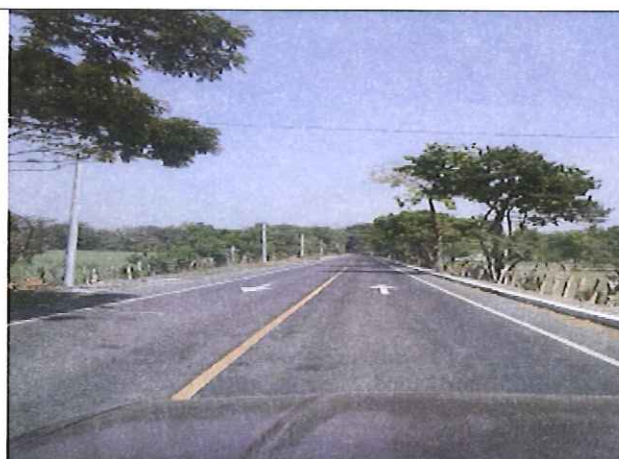
Fotografías que muestran el estado de la señalización vertical y horizontal en buen estado.



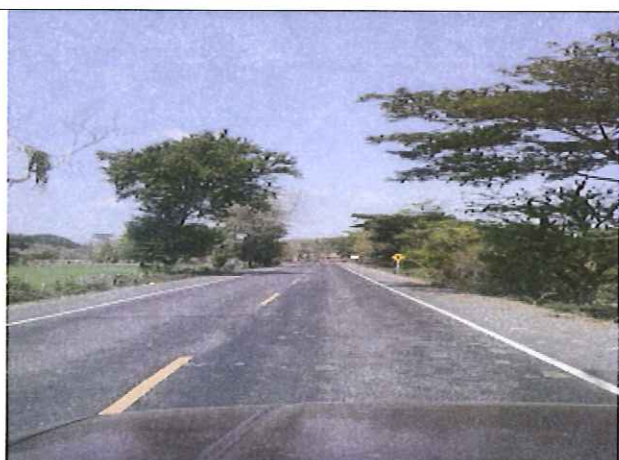
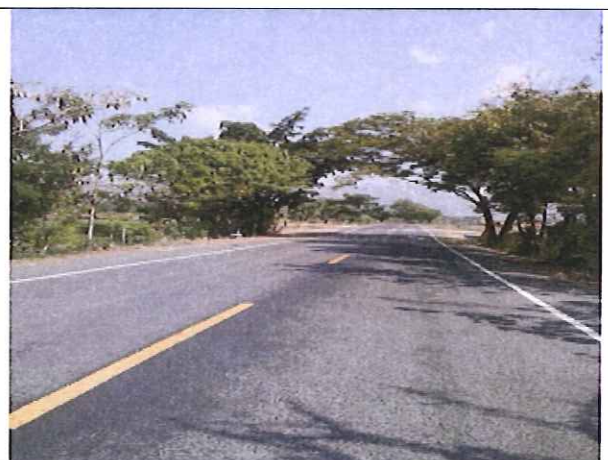
Fotografías que muestran el estado de la señalización vertical y horizontal en buen estado, así como la barrera guarda carril (flex beam)

**Anexo 6****Fotografías de las obras físicas visitadas**



**Anexo 6****Fotografías de las obras físicas visitadas**

Fotografías que muestran la señalización horizontal y vertical en buen estado.



Fotografías que muestran el desgaste moderado de la superficie de rodamiento.

**Anexo 6****Fotografías de las obras físicas visitadas**