

CONTRATO DE PRESTAMO No. 4433/OC-CR  
PROGRAMA DE EMERGENCIA EN RESPUESTA A LA TORMENTA  
TROPICAL NATE, CR-L1135

Suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)  
y el Gobierno de la República de Costa Rica

Informe de Atestiguamiento

05 de julio del 2018



**KPMG, S. A.**  
KPMG Building  
San Rafael de Escazú  
Costa Rica  
+506 2201 4100

Informe de atestiguamiento razonable independiente del Contrato de Préstamo No 4433/OC-CR, Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135 (el Programa) sobre los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE).

A la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) (Organismo Ejecutor), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA) (Organismo Sub-ejecutor)

Hemos sido contratados por la Administración de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencia (CNE) (Organismo Ejecutor) del Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135 (en adelante el Programa), para informar, al 5 de julio del 2018 y por el período de nueve meses terminados en esa fecha, sobre el cumplimiento con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE, relacionados con los proyectos incorporados en el Decreto Ejecutivo No. 46077-MP del 5 de octubre del 2017, en el marco de ejecución del Programa, y sobre la declaración emitida por la Administración que se detalla en el párrafo siguiente, en la forma de una conclusión de atestiguamiento razonable independiente, acerca de que los gastos declarados y las justificaciones a ser presentadas al BID, en el marco de ejecución del Programa, cumplen con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, es, en todos sus aspectos importantes, razonable.

***Declaración de la Administración***

La Administración del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor declara: que los gastos y las justificaciones a ser presentadas al BID por la CNE, por el periodo comprendido entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018, en el marco de la ejecución del Programa, cumplen con los aspectos establecidos (Criterios Generales y Criterios Específicos indicados en el Anexo I) y con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados gastos elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por esos organismos.

### ***Las responsabilidades del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa***

La Administración del Organismo Ejecutor y el Organismo Sub-ejecutor, son responsables de preparar y presentar los gastos y justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, este libre de errores significativos, de conformidad con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor. Asimismo son responsables del cumplimiento de los Criterios Generales y de los Criterios Específicos que se acompañan en el Anexo I.

Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de los gastos y las justificaciones del Programa, a ser presentadas al BID por la CNE, este libre de errores significativos, debido ya sea a fraude o error. También incluye desarrollar las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor; y asegurarse que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor cumpla con las políticas, regulaciones, diseño, implementación y efectividad en la operación de los controles para lograr los objetivos de control establecidos; seleccionar y aplicar políticas, juicios y estimados que sean razonables en las circunstancias y mantener registros adecuados en relación con los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE.

La Administración del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor son responsables de prevenir y de detectar fraude, y de identificar y asegurarse que cumple con las leyes y los reglamentos que se aplican a sus actividades. También es responsable de asegurarse que el personal que participó en la preparación de la información de los gastos y justificaciones del Programa presentadas al BID por la CNE, incluido en el Anexo II, están debidamente capacitados en los sistemas de información que abarcan todos los centros de costos y cumplen con las políticas, procedimientos, registros, Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, para considerar un gastos elegible de conformidad con leyes y reglamentos así como en los Criterios Generales y Criterios Específicos incluidos en el Anexo I.

### ***Nuestras responsabilidades***

Nuestra responsabilidad consiste en examinar que los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, preparado por el Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate CR-L1135 suscrito entre la República de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y reportar sobre la misma en la forma de una conclusión de atestiguamiento razonable independiente con base en la evidencia obtenida. Efectuamos nuestro trabajo de conformidad con la Norma Internacional de Trabajos de Atestiguamiento (NITA) 3000 "Trabajos para Atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica", emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Atestiguamiento (IAASB, por sus siglas en inglés). Esa norma requiere que planifiquemos y realicemos procedimientos para obtener un atestamamiento razonable acerca de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE.



Aplicamos la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC) No.1 y por consiguiente, mantenemos un sistema integral de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados relativos al cumplimiento de requisitos éticos, normas profesionales y requerimientos legales y regulatorios aplicables.

Hemos cumplido con la independencia y con otros requisitos éticos del Código de Ética para Contadores Profesionales, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), que se basa en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro criterio, incluida la evaluación de los riesgos de errores significativos de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE.

Al realizar esas evaluaciones de riesgo, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, con el propósito de diseñar procedimientos de atestiguamiento que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una conclusión sobre la efectividad del control interno del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y sobre la preparación y presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE. Nuestro trabajo también abarcó valorar lo apropiado de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por el CNE y lo apropiado de los criterios utilizados por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor en la preparación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, así como de los métodos, las políticas y los procedimientos usados en la preparación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE y la razonabilidad de las estimaciones realizadas por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y de la evaluación de la presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE. La seguridad razonable es menos que la seguridad absoluta.

Como parte de este trabajo, no hemos realizado procedimientos por medio de una auditoría, de una revisión o una verificación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, ni de los registros subyacentes ni de otras fuentes en donde los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, han sido extraídos.

### ***Criterio***

El criterio aplicado en este trabajo fue valorar que los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE durante el periodo comprendido entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018, en el marco de la ejecución del Programa, cumplan con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, así como los criterios generales y criterios específicos indicados en los términos de referencia descritos en el Anexo I incluido en este reporte.



### ***Conclusión***

Nuestra conclusión ha sido formada sobre la base de los asuntos incluidos en este informe y está sujeta a ellos.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra conclusión.

### ***Opinión***

En nuestra opinión, los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por la CNE, adjuntos en el Anexo II incluido de este reporte, han sido preparados y cumplen en todos sus aspectos importantes con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo ejecutor y Sub-ejecutor, así como los criterios generales y específicos indicados en los términos de referencia

De acuerdo con los términos de nuestro trabajo, este informe de atestiguamiento razonable independiente, sobre la evaluación de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE ha sido preparado únicamente para uso del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no para ningún otro propósito ni contexto.

Los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, ha sido evaluado con base en lo establecido en las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, así como los criterios generales y criterios específicos indicados en los términos de referencia descritos en el Anexo I incluido en este reporte. Estos criterios son relevantes únicamente para cumplir con tales términos de referencia. Por consiguiente, los gastos y justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, podría no ser adecuada para otros fines.

### ***Restricción del uso de nuestro informe***

Nuestro informe no deberá ser considerado apto para ser utilizado o mencionado por alguna parte que desee adquirir derechos frente a nosotros, salvo el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID para cualquier propósito o contexto. Cualquier parte, salvo por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID que obtenga acceso a nuestro informe o a una copia del informe y decida mencionar nuestro informe (o una parte del informe) lo hará bajo su propio riesgo. Dentro del alcance máximo permitido por la ley, no aceptamos ni asumimos responsabilidad alguna y negamos cualquier obligación frente a terceros, salvo que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y el BID, en relación con el trabajo efectuado, con el presente informe de atestiguamiento razonable independiente o con las conclusiones emitidas.

Liberamos nuestro informe al Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID en el entendido de que no podrá copiarse, referirse ni revelarse una parte o la totalidad del informe, excepto para los efectos internos que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa sin nuestro consentimiento previo y por escrito.



7 de setiembre del 2018

KPMG



San José, Costa Rica.  
Carlomagno Suñol Herrera  
Miembro No. 1868  
Póliza No. 0116-FIG-7  
Vence el 30/09/2018

Exento de Timbre de ¢1.000 de Ley No.6663  
por disposición de su artículo No.8

## ANEXO I

**Criterios utilizados para obtener evidencia sobre el trabajo de aseguramiento razonable de los gastos elegibles y justificados del Programa presentadas al BID por la CNE el marco del Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Nate, CR-L1135, cumplen con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles:**

### **Criterios Generales**

Serán gastos elegibles del Programa aquellos que:

1. Son necesarios para el Programa y están en línea con sus objetivos.
2. Obedecen a las políticas del Banco y/o normativa nacional según corresponda en materias de contratación pública y al contenido de los documentos del Programa que estuvieran aprobados, y
3. Están adecuadamente registrados y sustentados

### **Criterios Específicos**

- Verificar que los proyectos hayan sido presentados a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) para su inclusión en el Plan Nacional de Emergencia.
- Verificar que los procesos de contratación utilizados han sido los acordados entre la República de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo en el marco de la emergencia nacional declarada. Tanto para un eventual financiamiento retroactivo (fondos BID) como para reconocimiento de gastos (contrapartida local) los pagos efectuados deben corresponder a las contrataciones anticipadas y avance de obras, siempre que se hayan cumplido con requisitos sustancialmente análogos a los acordados en el documento de proyecto. Dichos gastos deberán haberse efectuado a partir del 05 de octubre del 2017 (fecha de la Declaratoria de Estado de Emergencia).
- Que los procesos de contratación cuentan con la documentación de respaldo suficiente, que la adjudicación de cada proceso de contratación ha sido autorizada por la autoridad competente y los contratos suscritos figuran en los archivos del ejecutor o los sub-ejecutores (CONAVI y AyA) debidamente firmados por las partes.
- Verificar que los gastos están relacionados a la emergencia derivada de la Tormenta Tropical Nate, ocurrida entre los días 4 y 5 de octubre del 2017.



- Verificar la pertinencia y legitimidad de la documentación soporte de los pagos que se incluyen en la justificación de gastos a ser presenta al BID. La documentación deberá ser lícita según las disposiciones establecidas en el marco jurídico de la República de Costa Rica aplicable al sector público para emergencias por desastres naturales.
- Verificar que los gastos han sido registrados en los sistemas financieros del organismo que efectuó los pagos, de acuerdo a la normativa de la República de Costa Rica aplicable, incluyendo las autorizaciones para efectuarlos.

INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS (AYAA)

Contrato de préstamo No. 43306CCR

Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical N°11

Proyecto de Rehabilitación de los sistemas de Acueducto y Alcantarillado

Incurridos entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018

ANEXO II

Gastos de Rehabilitación incurridos en la atención de la emergencia de la tormenta N°11 en los sistemas de Acueducto y Alcantarillado (AYAA)

| Item   | País de Origen | No. Contratación | Concepto del gasto o pago y nombre del receptor       | Descripción del gasto               | Región     | No. Cheque/Transf. | Fecha de pago | Factura    | Proveedor                               | Monto en moneda local | Tipo de cambio | Monto a reportar al BID en dólares |
|--|----------------|------------------|---|-------------------------------------|------------|--------------------|---------------|------------|---|-----------------------|----------------|------------------------------------|
| 1  | Costa Rica     | 2017CD00-00072   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres Materiales y Suministros | Itzapa     | 20231              | 17.10.2017    | 17         | Multiservicios JCVC, S.A.               | 1.540.000             | 572.11         | 2.762                              |
| 2  | Costa Rica     | 2017CD00-00077   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros            | Itzapa     | 20231              | 20.10.2017    | 672667     | Mecchem Costa Rica, S.A.                | 12.242.899            | 572.11         | 21.242                             |
| 3  | Costa Rica     | 2017CD00-00148   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros            | Periferico | 68012              | 27.10.2017    | 4851       | Iron Ecomat Rotomolding, S.A.           | 33.397.569            | 572.11         | 58.376                             |
| 4  | Costa Rica     | 2017CD00-00062   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros            | Pacifico   | 42599              | 09.11.2017    | 389A       | Sociedades en Automatización Industrial | 2.841.941             | 568.56         | 4.998                              |
| 5  | Costa Rica     | 2017CD00-00134   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros            | GAM        | 42599              | 14.11.2017    | 309472     | ATC TECNODIAL S.A.                      | 2.173.668             | 568.56         | 3.823                              |
| 6  | Costa Rica     | 2017CD00-00112   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Central    | 6930               | 17.11.2017    | 3          | M&S Consultores y Constructores, S.A.   | 21.288.000            | 568.56         | 37.442                             |
| 7  | Costa Rica     | 2017CD00-00093   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Itzapa     | 20232              | 17.11.2017    | 142652     | Quebradores del Sur de CR, S.A.         | 1.720.000             | 568.56         | 3.022                              |
| 8  | Costa Rica     | 2017CD00-00118   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros            | Central    | 6942               | 23.11.2017    | 433360     | TECNOIDRE, S.A.                         | 4.520.000             | 568.56         | 8.126                              |
| 9  | Costa Rica     | 2017CD00-00132   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Central    | 22957              | 24.11.2017    | 4083       | M&S Consultores y Constructores, S.A.   | 1.667.000             | 568.56         | 2.937                              |
| 10   | Costa Rica     | 2017CD00-00097   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 20241              | 27.11.2017    | 4528       | Jonahon Brenzani Mendez                 | 866.900               | 568.56         | 1.525                              |
| 11   | Costa Rica     | 2017CD00-00094   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Itzapa     | 22960              | 28.11.2017    | 2642       | Dos O Soluciones Rv M, S.A.             | 243.000               | 568.56         | 426                                |
| 12   | Costa Rica     | 2017CD00-00097   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 6951               | 01.12.2017    | 2962       | SUMAYMAO, S.A.                          | 6.284.220             | 572.56         | 10.976                             |
| 13   | Costa Rica     | 2017CD00-00098   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Choneza    | 22970              | 04.12.2017    | 613        | Manzanera del Sol, S.A.                 | 990.000               | 572.56         | 1.729                              |
| 14   | Costa Rica     | 2017CD00-00097   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Choneza    | 22975              | 04.12.2017    | 22889      | Transporte Drogui, S.A.                 | 3.000.000             | 572.56         | 5.240                              |
| 15   | Costa Rica     | 2017CD00-00091   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Choneza    | 22974              | 04.12.2017    | 2647       | Dos Soluciones Rv M, S.A.               | 1.617.000             | 572.56         | 2.824                              |
| 16   | Costa Rica     | 2017CD00-00095   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 23032              | 04.12.2017    | 1818       | Inte Internacional, S.A.                | 15.951.000            | 572.56         | 27.850                             |
| 17   | Costa Rica     | 2017CD00-00130   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Central    | 68997              | 13.12.2017    | 89         | SVS Construcción, S.A.                  | 40.569.030            | 572.56         | 70.856                             |
| 18   | Costa Rica     | 2017CD00-00112   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Itzapa     | 20256              | 15.12.2017    | 176        | Constructores JOD y DOP, S.A.           | 3.400.000             | 572.56         | 5.938                              |
| 19   | Costa Rica     | 2017CD00-00112   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Central    | 68476              | 19.12.2017    | 6          | M&S Consultores y Constructores, S.A.   | 20.389.000            | 572.56         | 35.610                             |
| 20   | Costa Rica     | 2017CD00-00133   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros            | Central    | 68511              | 21.12.2017    | 105647     | Zabot, S.A.                             | 2.000.000             | 572.56         | 3.493                              |
| 21   | Costa Rica     | 2017CD00-00133   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Central    | 6931               | 22.12.2017    | 5992       | Proyectos Turbina, S.A.                 | 11.741.982            | 572.56         | 20.508                             |
| 22   | Costa Rica     | 2017CD00-00133   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Central    | 6936               | 22.12.2017    | 0088009    | M&S Consultores y Constructores, S.A.   | 47.450.000            | 572.56         | 82.873                             |
| 23   | Costa Rica     | 2017CD00-00133   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Central    | 6912               | 06.11.2017    | 340        | TECNOIDRE, S.A.                         | 35.218.000            | 572.56         | 61.900                             |
| 24   | Costa Rica     | 2017CD00-00133   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Central    | 6913               | 07.11.2017    | 1624       | Inte Internacional, S.A.                | 41.706.000            | 568.56         | 73.344                             |
| 25   | Costa Rica     | 2017CD00-00063   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Pacifico   | 20019              | 06.12.2017    | 1000032419 | Inte Internacional, S.A.                | 96.844.450            | 568.56         | 170.331                            |
| 26   | Costa Rica     | 2017CD00-00064   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Pacifico   | 20020              | 01.12.2017    | 4286       | Blloques Pedregal, S.A.                 | 32.084.851            | 572.56         | 56.038                             |
| 27   | Costa Rica     | 2017CD00-00067   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Pacifico   | 20022              | 01.12.2017    | 3707       | Blloques Pedregal, S.A.                 | 5.364.634             | 572.56         | 9.370                              |
| 28   | Costa Rica     | 2017CD00-00067   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Pacifico   | 20070              | 20.12.2017    | 711        | Blloques Pedregal, S.A.                 | 301.600               | 572.56         | 527                                |
| 29   | Costa Rica     | 2017CD00-00147   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 20252              | 03.02.2018    | 106860     | Blloques Pedregal, S.A.                 | 10.382.446            | 568.77         | 18.254                             |
| 30   | Costa Rica     | 2017CD00-00147   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 20253              | 27.02.2018    | 106825     | Zabot, S.A.                             | 10.382.446            | 568.77         | 18.254                             |
| 31   | Costa Rica     | 2017CD00-00147   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 20254              | 27.02.2018    | 106825     | Zabot, S.A.                             | 10.382.446            | 568.77         | 18.254                             |
| 32   | Costa Rica     | 2017CD00-00147   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 20255              | 27.02.2018    | 106825     | Zabot, S.A.                             | 10.382.446            | 568.77         | 18.254                             |
| 33   | Costa Rica     | 2017CD00-00147   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 20256              | 27.02.2018    | 106825     | Zabot, S.A.                             | 10.382.446            | 568.77         | 18.254                             |
| 34   | Costa Rica     | 2017CD00-00147   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 20257              | 27.02.2018    | 106825     | Zabot, S.A.                             | 10.382.446            | 568.77         | 18.254                             |
| 35   | Costa Rica     | 2017CD00-00147   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 20258              | 27.02.2018    | 106825     | Zabot, S.A.                             | 10.382.446            | 568.77         | 18.254                             |
| 36   | Costa Rica     | 2017CD00-00147   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 20259              | 27.02.2018    | 106825     | Zabot, S.A.                             | 10.382.446            | 568.77         | 18.254                             |
| 37   | Costa Rica     | 2017CD00-00147   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Reparaciones y Mantenimiento        | Choneza    | 20260              | 27.02.2018    | 106825     | Zabot, S.A.                             | 10.382.446            | 568.77         | 18.254                             |
| 38   | Costa Rica     | 2017CD00-00094   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Choneza    | 22960              | 28.11.2017    | 2642       | Transportes Drogui, S.A.                | 1.062.500             | 568.56         | 1.869                              |
| 39   | Costa Rica     | 2017CD00-00094   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Choneza    | 22960              | 28.11.2017    | 2642       | Dos O Soluciones Rv M, S.A.             | 264.000               | 568.56         | 464                                |
| 40   | Costa Rica     | 2017CD00-00094   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Choneza    | 22960              | 28.11.2017    | 2642       | Dos O Soluciones Rv M, S.A.             | 264.000               | 568.56         | 464                                |
| 41   | Costa Rica     | 2017CD00-00096   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros            | GAM        | 42882              | 30.11.2017    | 2562       | G3 Tensoferta, S.A.                     | 17.686.500            | 568.56         | 31.108                             |
| 42   | Costa Rica     | 2017CD00-00096   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Choneza    | 23011              | 04.12.2017    | 4085       | Reynaldo Ramon Marin                    | 2.607.000             | 572.56         | 4.553                              |
| 43   | Costa Rica     | 2017CD00-00100   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros            | Itzapa     | 20262              | 06.12.2017    | 156444     | TECNOIDRE, S.A.                         | 201.201               | 572.56         | 359                                |
| 44   | Costa Rica     | 2017CD00-00105   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Central    | 6911               | 15.12.2017    | 24179      | Rodriguez Fernandez Quenda              | 2.000.000             | 568.56         | 3.520                              |
| 45   | Costa Rica     | -                | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres                          | Central    | 6911               | 16.11.2017    | 11410      | TECNOIDRE, S.A.                         | 62.383.000            | 568.56         | 109.275                            |
| Total de gastos elegibles incurridos en los sistemas de AYAA |                |                  |   |                                     |            |                    |               |            |   | 796.292.244           | 568.56         | 1.397.090                          |

Gastos de Rehabilitación incurridos en la atención de la emergencia de la tormenta N°11 en los sistemas de Acueducto y Alcantarillado (AYAA)

| Item  | País de Origen | No. Contratación | Concepto del gasto o pago y nombre del receptor       | Descripción del gasto    | Región  | No. Cheque/Transf. | Fecha de pago | Factura   | Proveedor          | Monto en moneda local | Tipo de cambio | Monto a reportar al BID en dólares |
|---|----------------|------------------|---|--------------------------|---------|--------------------|---------------|-----------|--------------------|-----------------------|----------------|------------------------------------|
| 46  | Costa Rica     | 2017CD00-00193   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres               | Central | 68531              | 23.12.2017    | 3351      | Policarino, Ltda.  | 16.384.000            | 572.56         | 28.646                             |
| 47  | Costa Rica     | 2017CD00-00189   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 68532              | 26.12.2017    | 311728045 | Duram Engiel, S.A. | 26.721.124            | 572.56         | 46.677                             |
| 48  | Costa Rica     | 2017CD00-00189   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 68534              | 27.12.2017    | 314188    | 314190             | 26.721.124            | 572.56         | 46.677                             |
| 49  | Costa Rica     | 2017CD00-00189   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 68531              | 27.12.2017    | 31082     | Tenowal, S.A.      | 823.915               | 572.56         | 1.439                              |
| 50  | Costa Rica     | 2017CD00-00190   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Alquileres               | Central | 69300              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 62.436.000            | 569.31         | 109.670                            |
| 51  | Costa Rica     | 2017CD00-00190   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69301              | 24.04.2018    | 312324    | Tenowal, S.A.      | 30.265.277            | 569.31         | 53.255                             |
| 52  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69302              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 10.891.107            | 569.31         | 19.160                             |
| 53  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69303              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 18.297                | 569.31         | 31                                 |
| 54  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69304              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 3.457                 | 569.31         | 6                                  |
| 55  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69305              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 2.463                 | 569.31         | 4                                  |
| 56  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69306              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 7.461                 | 569.31         | 13                                 |
| 57  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69307              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 378.081               | 569.31         | 664                                |
| 58  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69308              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 471.349               | 569.31         | 833                                |
| 59  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69309              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 527.753               | 569.31         | 918                                |
| 60  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69310              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 24.563.504            | 569.31         | 43.146                             |
| 61  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69311              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 3.345.855             | 569.31         | 5.931                              |
| 62  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69312              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 12.251.284            | 569.31         | 21.401                             |
| 63  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69313              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 13.362.389            | 569.31         | 23.471                             |
| 64  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69314              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 4.728.678             | 569.31         | 8.321                              |
| 65  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69315              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 21.341.333            | 569.31         | 37.522                             |
| 66  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69316              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 64.206.668            | 570.08         | 112.697                            |
| 67  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69317              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 383.243.012           | 570.08         | 672.519                            |
| 68  | Costa Rica     | 2017CD00-00182   | Rehabilitación sistema de Acueductos y Alcantarillado | Materiales y Suministros | Central | 69318              | 24.04.2018    | 5183070   | 518308             | 1.179.542.258         | 570.08         | 2.065.600                          |
| Total general de gastos elegibles                               |                |                  |   |                          |         |                    |               |           |                    | 1.179.542.258         | 570.08         | 2.065.600                          |
| Monto del préstamo  |                |                  |   |                          |         |                    |               |           |                    | 1.300.000             | 570.08         | 2.280.000                          |
| Exceso de gastos elegibles sobre el monto aprobado del préstamo |                |                  |   |                          |         |                    |               |           |                    | 120.457.742           | 570.08         | 211.399                            |

CONTRATO DE PRESTAMO No. 4433/OC-CR  
PROGRAMA DE EMERGENCIA EN RESPUESTA A LA TORMENTA  
TROPICAL NATE, CR-L1135

Suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)  
y el Gobierno de la República de Costa Rica

Informe de Atestiguamiento

05 de julio del 2018





KPMG, S. A.  
KPMG Building  
San Rafael de Escazú  
Costa Rica  
+506 2201 4100

Informe de atestiguamiento razonable independiente del Contrato de Préstamo No 4433/OC-CR, Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135 (el Programa) sobre los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE).

A la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) (Organismo Ejecutor), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI) (Organismo Sub-ejecutor)

Hemos sido contratados por la Administración de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencia (CNE) (Organismo Ejecutor) del Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135 (en adelante el Programa), para informar, al 5 de julio del 2018 y por el período de nueve meses terminados en esa fecha, sobre el cumplimiento con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE, relacionados con los proyectos incorporados en el Decreto Ejecutivo No. 46077-MP del 5 de octubre del 2017, en el marco de ejecución del Programa, y sobre la declaración emitida por la Administración que se detalla en el párrafo siguiente, en la forma de una conclusión de atestiguamiento razonable independiente, acerca de que los gastos declarados y las justificaciones a ser presentadas al BID, en el marco de ejecución del Programa, cumplen con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, es, en todos sus aspectos importantes, razonable.

***Declaración de la Administración***

La Administración del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor declara: que los gastos y las justificaciones a ser presentadas al BID por la CNE, por el periodo comprendido entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018, en el marco de la ejecución del Programa, cumplen con los aspectos establecidos (Criterios Generales y Criterios Específicos indicados en el Anexo I) y con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados gastos elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por esos organismos.

### ***Las responsabilidades del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa***

La Administración del Organismo Ejecutor y el Organismo Sub-ejecutor, son responsables de preparar y presentar los gastos y justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, este libre de errores significativos, de conformidad con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor. Asimismo son responsables del cumplimiento de los Criterios Generales y de los Criterios Específicos que se acompañan en el Anexo I.

Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de los gastos y las justificaciones del Programa, a ser presentadas al BID por la CNE, este libre de errores significativos, debido ya sea a fraude o error. También incluye desarrollar las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor; y asegurarse que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor cumpla con las políticas, regulaciones, diseño, implementación y efectividad en la operación de los controles para lograr los objetivos de control establecidos; seleccionar y aplicar políticas, juicios y estimados que sean razonables en las circunstancias y mantener registros adecuados en relación con los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE.

La Administración del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor son responsables de prevenir y de detectar fraude, y de identificar y asegurarse que cumple con las leyes y los reglamentos que se aplican a sus actividades. También es responsable de asegurarse que el personal que participó en la preparación de la información de los gastos y justificaciones del Programa presentadas al BID por la CNE, incluido en el Anexo II, están debidamente capacitados en los sistemas de información y cumplen con las políticas, procedimientos, registros, Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, para considerar un gastos elegible de conformidad con leyes y reglamentos así como en los Criterios Generales y Criterios Específicos incluidos en el Anexo I.

### ***Nuestras responsabilidades***

Nuestra responsabilidad consiste en examinar que los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, preparado por el Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate CR-L1135 suscrito entre la República de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y reportar sobre la misma en la forma de una conclusión de atestiguamiento razonable independiente con base en la evidencia obtenida. Efectuamos nuestro trabajo de conformidad con la Norma Internacional de Trabajos de Atestiguamiento (NITA) 3000 "Trabajos para Atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica", emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Atestiguamiento (IAASB, por sus siglas en inglés). Esa norma requiere que planifiquemos y realicemos procedimientos para obtener un atestamiento razonable acerca de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE.



Aplicamos la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC) No.1 y por consiguiente, mantenemos un sistema integral de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados relativos al cumplimiento de requisitos éticos, normas profesionales y requerimientos legales y regulatorios aplicables.

Hemos cumplido con la independencia y con otros requisitos éticos del Código de Ética para Contadores Profesionales, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), que se basa en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro criterio, incluida la evaluación de los riesgos de errores significativos de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE.

Al realizar esas evaluaciones de riesgo, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, con el propósito de diseñar procedimientos de atestiguamiento que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una conclusión sobre la efectividad del control interno del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y sobre la preparación y presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE. Nuestro trabajo también abarcó valorar lo apropiado de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por el CNE y lo apropiado de los criterios utilizados por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor en la preparación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, así como de los métodos, las políticas y los procedimientos usados en la preparación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE y la razonabilidad de las estimaciones realizadas por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y de la evaluación de la presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE. La seguridad razonable es menos que la seguridad absoluta.

Como parte de este trabajo, no hemos realizado procedimientos por medio de una auditoría, de una revisión o una verificación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, ni de los registros subyacentes ni de otras fuentes en donde los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, han sido extraídos.

### ***Criterio***

El criterio aplicado en este trabajo fue valorar que los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE durante el periodo comprendido entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018, en el marco de la ejecución del Programa, cumplan con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, así como los criterios generales y criterios específicos indicados en los términos de referencia descritos en el Anexo I incluido en este reporte.



### ***Conclusión***

Nuestra conclusión ha sido formada sobre la base de los asuntos incluidos en este informe y está sujeta a ellos.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra conclusión.

### ***Opinión***

En nuestra opinión, los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por la CNE, adjuntos en el Anexo II incluido de este reporte, han sido preparados y cumplen en todos sus aspectos importantes con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo ejecutor y Sub-ejecutor, así como los criterios generales y específicos indicados en los términos de referencia

De acuerdo con los términos de nuestro trabajo, este informe de atestiguamiento razonable independiente, sobre la evaluación de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE ha sido preparado únicamente para uso del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no para ningún otro propósito ni contexto.

Los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, ha sido evaluado con base en lo establecido en las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, así como los criterios generales y criterios específicos indicados en los términos de referencia descritos en el Anexo I incluido en este reporte. Estos criterios son relevantes únicamente para cumplir con tales términos de referencia. Por consiguiente, los gastos y justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, podría no ser adecuada para otros fines.

### ***Restricción del uso de nuestro informe***

Nuestro informe no deberá ser considerado apto para ser utilizado o mencionado por alguna parte que desee adquirir derechos frente a nosotros, salvo el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID para cualquier propósito o contexto. Cualquier parte, salvo por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID que obtenga acceso a nuestro informe o a una copia del informe y decida mencionar nuestro informe (o una parte del informe) lo hará bajo su propio riesgo. Dentro del alcance máximo permitido por la ley, no aceptamos ni asumimos responsabilidad alguna y negamos cualquier obligación frente a terceros, salvo que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y el BID, en relación con el trabajo efectuado, con el presente informe de atestiguamiento razonable independiente o con las conclusiones emitidas.

Liberamos nuestro informe al Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID en el entendido de que no podrá copiarse, referirse ni revelarse una parte o la totalidad del informe, excepto para los efectos internos que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa sin nuestro consentimiento previo y por escrito.



05 de octubre del 2018

KPMG



San José, Costa Rica.  
Carlomagno Suñol Herrera  
Miembro No. 1868  
Póliza No. 0116-FIG-7  
Vence el 30/09/2019

Exento de Timbre de ¢1.000 de Ley No.6663  
por disposición de su artículo No.8

**Criterios utilizados para obtener evidencia sobre el trabajo de aseguramiento razonable de los gastos elegibles y justificados del Programa presentadas al BID por la CNE el marco del Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Nate, CR-L1135, cumplen con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles:**

### **Criterios Generales**

Serán gastos elegibles del Programa aquellos que:

1. Son necesarios para el Programa y están en línea con sus objetivos.
2. Obedecen a las políticas del Banco y/o normativa nacional según corresponda en materias de contratación pública y al contenido de los documentos del Programa que estuvieran aprobados, y
3. Están adecuadamente registrados y sustentados

### **Criterios Específicos**

- Verificar que los proyectos hayan sido presentados a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) para su inclusión en el Plan Nacional de Emergencia.
- Verificar que los procesos de contratación utilizados han sido los acordados entre la República de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo en el marco de la emergencia nacional declarada. Tanto para un eventual financiamiento retroactivo (fondos BID) como para reconocimiento de gastos (contrapartida local) los pagos efectuados deben corresponder a las contrataciones anticipadas y avance de obras, siempre que se hayan cumplido con requisitos sustancialmente análogos a los acordados en el documento de proyecto. Dichos gastos deberán haberse efectuado a partir del 05 de octubre del 2017 (fecha de la Declaratoria de Estado de Emergencia).
- Que los procesos de contratación cuentan con la documentación de respaldo suficiente, que la adjudicación de cada proceso de contratación ha sido autorizada por la autoridad competente y los contratos suscritos figuran en los archivos del ejecutor o los sub-ejecutores (CONAVI y AyA) debidamente firmados por las partes.
- Verificar que los gastos están relacionados a la emergencia derivada de la Tormenta Tropical Nate, ocurrida entre los días 4 y 5 de octubre del 2017.



- Verificar la pertinencia y legitimidad de la documentación soporte de los pagos que se incluyen en la justificación de gastos a ser presenta al BID. La documentación deberá ser lícita según las disposiciones establecidas en el marco jurídico de la República de Costa Rica aplicable al sector público para emergencias por desastres naturales.
- Verificar que los gastos han sido registrados en los sistemas financieros del organismo que efectuó los pagos, de acuerdo a la normativa de la República de Costa Rica aplicable, incluyendo las autorizaciones para efectuarlos.

CONSEJO NACIONAL DE VALIADAD (CONAVI)

Contrato de préstamo No. 433/OC-CR

Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-11135

Detalle de gastos elegibles para reportar al BID

Incurridos entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018

ANEXO II

Gastos elegibles incurridos en la atención de la emergencia de la tormenta Nate:

| Item | País de Origen | No. Contratación | Concepto del gasto o nombre del receptor  | Nº Acuerdo de Pago. | No. Mercaderías según estado de cuenta caja chica/Tranf | Fecha de pago | Factura       | Proveedor  | Moneda en moneda local | Tipo de cambio utilizado | Monto a reportar al BID en dólares |
|------|----------------|------------------|---|---------------------|---|---------------|---------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| 1    | Costa Rica     | 033-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 603, Sección De Control 60720, Zona 3-1; San Gerardo (Judas) (R.1)-Chomes (Escuela) - Puntarenas, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-288-2017         | 418032  | 22/12/2017    | 222           | Alto Frutales, S.A.                              | 64.062.117             | 570.82                   | 112.228                            |
| 2    | Costa Rica     | 033-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 603, Sección De Control 60720, Zona 3-1; San Gerardo (Judas) (R.1)-Chomes (Escuela) - Puntarenas, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-063-2018         | 436272  | 12/04/2018    | 242           | Alto Frutales, S.A.                              | 88.469.913             | 568.56                   | 155.603                            |
| 3    | Costa Rica     | 041-2017         | Impreviabilidad Por Subvanece Lavada, Cuentas Sedimentadas En Su Tensión En La Ruta Nacional N. 920, Sección De Control 50900, 50790, 51270 Y 51280, Zona 2-3; Filadelfia (R.21) - Guacá O El Viejo (Cuadrante Escuela) - Taboguilla (R. Taboguilla) - Santa Bárbara (R. 931) (Tormenta Nate), Estimación 1 Final | 30-018-2018         | 425449  | 14/03/2018    | 1150          | Construtora Monides, S.A.                        | 164.648.988            | 572.34                   | 287.677                            |
| 4    | Costa Rica     | 064-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 912, Sección De Control 50451, Zona 2-3; Paso Tempisque (R.21)-San Blas (Escuela) - Puntarenas, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-288-2017         | 418032  | 22/12/2017    | 4606          | Secova de Canagá, S.R.L.                         | 42.732.829             | 570.82                   | 74.862                             |
| 5    | Costa Rica     | 064-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 912, Sección De Control 50451, Zona 2-3; Paso Tempisque (R.21)-San Blas (Escuela) - Puntarenas, (Tormenta Nate), Estimación 2 Final   | 30-102-2018         | 445153  | 22/05/2018    | 4626          | Secova de Canagá, S.R.L.                         | 45.331.702             | 567.04                   | 79.930                             |
| 6    | Costa Rica     | 031-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 912, Sección De Control 50451, Zona 2-3; Paso Tempisque (R.21)-San Blas (Escuela) - Puntarenas, (Tormenta Nate), Estimación 1 Final   | 30-119-2018         | 430213  | 13/06/2018    | 992           | PROCON, S.A.                                     | 79.931.489             | 570.44                   | 140.123                            |
| 7    | Costa Rica     | 056-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 912, Sección De Control 50451, Zona 2-3; Paso Tempisque (R.21)-San Blas (Escuela) - Puntarenas, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-063-2018         | 436272  | 12/04/2018    | 752           | JR Aljama de Occidente, S.A.                     | 199.786.229            | 568.56                   | 351.156                            |
| 8    | Costa Rica     | 054-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 912, Sección De Control 50451, Zona 2-3; Paso Tempisque (R.21)-San Blas (Escuela) - Puntarenas, (Tormenta Nate), Estimación 1 Final   | 30-100-2018         | 444395  | 18/05/2018    | 1119          | Construtora Monides, S.A.                        | 163.726.202            | 567.83                   | 288.337                            |
| 9    | Costa Rica     | 044-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 737, Sección De Control 21241, 21242, Zona 2-1; Aguas Claras De Ujula (R.164) - Colonia Bienes (Cruce San Jorge), Ujula, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial  | 30-287-2017         | 416001  | 21/12/2017    | 6011          | Construtora Lopez v Lopez Siglo XXI, S.A.        | 8.288.500              | 570.03                   | 14.540                             |
| 10   | Costa Rica     | 044-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 737, Sección De Control 21241, 21242, Zona 2-1; Aguas Claras De Ujula (R.164) - Colonia Bienes (Cruce San Jorge), Ujula, (Tormenta Nate), Estimación 2 Parcial  | 30-087-2018         | 441497  | 4/05/2018     | 101000000004  | Construtora Lopez v Lopez Siglo XXI, S.A.        | 116.657.899            | 568.53                   | 205.192                            |
| 11   | Costa Rica     | 044-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 737, Sección De Control 21241, 21242, Zona 2-1; Aguas Claras De Ujula (R.164) - Colonia Bienes (Cruce San Jorge), Ujula, (Tormenta Nate), Estimación 3 Final  | 30-118-2018         | 448890  | 7/06/2018     | 1010000000017 | Construtora Lopez v Lopez Siglo XXI, S.A.        | 36.693.179             | 570.49                   | 64.319                             |
| 12   | Costa Rica     | 042-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 245, Sección De Control 60411, Zona 4-3; Chacarta (R.2)-Porvenir (Escuela Abandonada) - Osa, Puntarenas, (Tormenta Nate), Estimación 1 Final  | 30-288-2017         | 418032  | 22/12/2017    | 4601          | Secova de Canagá, S.R.L.                         | 83.979.674             | 570.82                   | 145.369                            |
| 13   | Costa Rica     | 042-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 245, Sección De Control 60411, Zona 4-3; Chacarta (R.2)-Porvenir (Escuela Abandonada) - Osa, Puntarenas, (Tormenta Nate), Estimación 2 Final  | 30-102-2018         | 425449  | 15/02/2018    | 4620          | Secova de Canagá, S.R.L.                         | 35.476.450             | 572.34                   | 61.985                             |
| 14   | Costa Rica     | 018-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 331, Sección De Control 10860, Zona 4-1; Aguila Abajo (R.330)-Guangar (R.025) (Quebrada) (Lte. Provincial), Perez Zalden (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial  | 30-288-2017         | 418032  | 22/12/2017    | 36161         | Empres Construtora MECO S.A.                     | 21.282.872             | 570.82                   | 44.292                             |
| 15   | Costa Rica     | 035-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 243, Sección De Control 10930, Zona 4-1; San Isidro De El General (R.2) - La Palma (Cuadrante Iteño), Perez Zalden, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-063-2018         | 436272  | 12/04/2018    | 36163         | Empres Construtora MECO S.A.                     | 19.879.636             | 568.56                   | 34.965                             |
| 16   | Costa Rica     | 063-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 243, Sección De Control 10930, Zona 4-1; San Isidro De El General (R.2) - La Palma (Cuadrante Iteño), Perez Zalden, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-294-2017         | 417586  | 26/12/2017    | 36186         | Empres Construtora MECO S.A.                     | 46.703.042             | 571.05                   | 81.785                             |
| 17   | Costa Rica     | 045-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 243, Sección De Control 10930, Zona 4-1; San Isidro De El General (R.2) - La Palma (Cuadrante Iteño), Perez Zalden, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-274-2017         | 410324  | 6/12/2017     | 6439          | Empres Construtora Hnos Bustamante y Ifiga, S.A. | 149.482.188            | 568.60                   | 262.895                            |
| 18   | Costa Rica     | 028-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 243, Sección De Control 10930, Zona 4-1; San Isidro De El General (R.2) - La Palma (Cuadrante Iteño), Perez Zalden, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-039-2018         | 429880  | 8/03/2018     | 95            | Monimientos y Ascarren de la Península, S.A.     | 54.176.298             | 571.85                   | 94.719                             |
| 19   | Costa Rica     | 028-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 243, Sección De Control 10930, Zona 4-1; San Isidro De El General (R.2) - La Palma (Cuadrante Iteño), Perez Zalden, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-134-2018         | 453807  | 28/06/2018    | 96            | Monimientos y Ascarren de la Península, S.A.     | 16.064.101             | 570.05                   | 28.180                             |
| 20   | Costa Rica     | 019-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 606, Sección De Control 51100, 50880, 60710, Zona 2-2; Toros (Quebrada) (Lte. Provincial), Tobar, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-092-2018         | 442392  | 10/05/2018    | 7416          | Empres Construtora Hernán Solís S.R.L.           | 183.021.612            | 569.08                   | 321.610                            |
| 21   | Costa Rica     | 021-2017         | Impreviabilidad Por Vado Socavado, Arboles Caidos, Sobresane Lavada, En La Ruta Nacional N. 606, Sección De Control 51100, 50880, 60710, Zona 2-2; Toros (Quebrada) (Lte. Provincial), Tobar, (Tormenta Nate), Estimación 1 Parcial   | 30-109-2018         | 444873  | 29/05/2018    | 7417          | Empres Construtora Hernán Solís S.R.L.           | 15.648.609             | 568.77                   | 27.313                             |

| Item | País de Origen | No. Contratación     | Concepto del gasto o pago y nombre del receptor  | N° Acuerdo de Pago | No. Mensuración según estado de cuenta caja fiscal Transf | Fecha de pago | Factura | Proveedor                                 | Monto en moneda local | Tipo de cambio utilizado | Monto a reportar al BID en dólares |
|------|----------------|----------------------|--|--------------------|---|---------------|---------|---|-----------------------|--------------------------|------------------------------------|
| 22   | Costa Rica     | 022-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes Totales Y Parciales, Alcantarillas Obstruidas, Tubería Plástica Colapsada, Subestante Lavado En La Ruta Nacional N. 925; Sección De Control 21250, 50891, 50892, Zona 2-2, Jabillo Abajo (R.1) - San Juan (Río Higuerón) (Lte. Cananah) - San José (Iglesia) - Libano (Cud. Iglesia) - Colata - Tilarán, (Tormenta Neta), Estimación 1 Final. | 30-030-2018        | 429480  | 8/03/2018     | 7905    | Constructora AL ROSA, S.A.                | 107.697.675           | 571.85                   | 188.332                            |
| 23   | Costa Rica     | 022-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes Totales Y Parciales, Alcantarillas Obstruidas, Tubería Plástica Colapsada, Subestante Lavado En La Ruta Nacional N. 925; Sección De Control 21250, 50891, 50892, Zona 2-2, Jabillo Abajo (R.1) - San Juan (Río Higuerón) (Lte. Cananah) - San José (Iglesia) - Libano (Cud. Iglesia) - Colata - Tilarán, (Tormenta Neta), Estimación 2 Final. | 30-172-2018        | 464825  | 14/08/2018    | 8053    | Constructora AL ROSA, S.A.                | 12.555.871            | 570.22                   | 22.072                             |
| 24   | Costa Rica     | 023-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes Totales Y Parciales, Alcantarillas Obstruidas, Tubería Plástica Colapsada, Subestante Lavado En La Ruta Nacional N. 925; Sección De Control 21250, 50891, 50892, Zona 2-2, Jabillo Abajo (R.1) - San Juan (Río Higuerón) (Lte. Cananah) - San José (Iglesia) - Libano (Cud. Iglesia) - Colata - Tilarán, (Tormenta Neta), Estimación 1 Final. | 30-200-2017        | 414058  | 15/12/2017    | 6444    | Constructora Hnos Bustamante e Hijos S.A. | 11.592.288            | 568.08                   | 20.406                             |
| 25   | Costa Rica     | 023-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes Totales Y Parciales, Alcantarillas Obstruidas, Tubería Plástica Colapsada, Subestante Lavado En La Ruta Nacional N. 925; Sección De Control 21250, 50891, 50892, Zona 2-2, Jabillo Abajo (R.1) - San Juan (Río Higuerón) (Lte. Cananah) - San José (Iglesia) - Libano (Cud. Iglesia) - Colata - Tilarán, (Tormenta Neta), Estimación 2 Final. | 30-095-2018        | 443704  | 15/05/2018    | 6516    | Constructora Hnos Bustamante e Hijos S.A. | 151.404.925           | 568.30                   | 266.417                            |
| 26   | Costa Rica     | 026-2017             | Socavación De Relieves En La Ruta Nacional N. 925; Sección De Control 50893, Zona 2-2; Liberado (Jabillo) Tilarán (R.145) (Tormenta Neta), Estimación 1 Final.   | 30-071-2018        | 438133  | 19/04/2018    | 985     | PROCON, S.A.                              | 42.193.400            | 567.53                   | 74.346                             |
| 27   | Costa Rica     | 038-2017             | Impreviabilidad Por Puntos De Madera Arrastrado Por El Río Chapito, Relieves De Puntos De Madera Arrastrados En La Ruta Nacional N. 936; Sección De Control 51220, Zona 2-2; Liberado (Jabillo) Tilarán (R.145) (Tormenta Neta), Estimación 1 Final.   | 30-102-2018        | 445153  | 22/05/2018    | 987     | PROCON, S.A.                              | 164.946.807           | 567.64                   | 290.891                            |
| 28   | Costa Rica     | 052-2017             | Impreviabilidad Por Dique De La Carretera Se Rompió En La Ruta Nacional N. 608; Sección De Control 60372, 60373, 60374, Zona 4-3; Finca Casa 47 (Escuela) - Kilometro 25 (Escuela) - Finca Tamarindo (Iglesia) - Laurel (R.218), Corredores, Pantaneras, Estimación 1 Parcial.   | 30-294-2017        | 417586  | 26/12/2017    | 726     | JR Ajima de Occidente, S.A.               | 115.787.674           | 571.05                   | 202.763                            |
| 29   | Costa Rica     | 052-2017             | Impreviabilidad Por Dique De La Carretera Se Rompió En La Ruta Nacional N. 608; Sección De Control 60372, 60373, 60374, Zona 4-3; Finca Casa 47 (Escuela) - Kilometro 25 (Escuela) - Finca Tamarindo (Iglesia) - Laurel (R.218), Corredores, Pantaneras, Estimación 2 Final.   | 30-021-2018        | 426549  | 20/02/2018    | 736     | JR Ajima de Occidente, S.A.               | 34.117.142            | 572.41                   | 59.603                             |
| 30   | Costa Rica     | 037-2017             | Impreviabilidad Por Perdida Estructura De Calzada De Llave Y Colapso De Elementos Sistema De Drenajes En La Ruta Nacional N. 603; Sección De Control 60756, 60830, Zona 3-1; Arroyo (R.1) - Torquell (Lte. Privilegiado) - El Palmar (Límite Cantonal) (Contin. Del Arroyo) - Cuatro Cruces (R.3) (Tormenta Neta) Estimación 1 Parcial.                                      | 30-288-2017        | 418032  | 22/12/2017    | 220     | Alto Frías, S.A.                          | 119.119.944           | 570.82                   | 208.682                            |
| 31   | Costa Rica     | 037-2017             | Impreviabilidad Por Perdida Estructura De Calzada De Llave Y Colapso De Elementos Sistema De Drenajes En La Ruta Nacional N. 603; Sección De Control 60756, 60830, Zona 3-1; Arroyo (R.1) - Torquell (Lte. Privilegiado) - El Palmar (Límite Cantonal) (Contin. Del Arroyo) - Cuatro Cruces (R.3) (Tormenta Neta) Estimación 2 Final.  | 30-018-2018        | 425449  | 15/02/2018    | 235     | Alto Frías, S.A.                          | 43.919.550            | 572.34                   | 76.737                             |
| 32   | Costa Rica     | 036-2017             | Impreviabilidad Por Rota Inhabilitada Y Colapso De Elementos Sistema De Drenajes En La Ruta Nacional N. 626; Sección De Control 60152, Zona 3-1; Monteverde (R. Guacimal) - Reserva Biológica Bosque Nuboso (Oficina) (Tormenta Neta), Estimación 1 Parcial.   | 30-057-2018        | 435130  | 5/04/2018     | 23567   | Grupo Orit, S.A.                          | 26.592.850            | 569.12                   | 46.726                             |
| 33   | Costa Rica     | 036-2017             | Impreviabilidad Por Rota Inhabilitada Y Colapso De Elementos Sistema De Drenajes En La Ruta Nacional N. 626; Sección De Control 60152, Zona 3-1; Monteverde (R. Guacimal) - Reserva Biológica Bosque Nuboso (Oficina) (Tormenta Neta), Estimación 1 Parcial.   | 30-104-2018        | 445799  | 21/05/2018    | 244     | Alto Frías, S.A.                          | 112.260.175           | 567.70                   | 197.746                            |
| 34   | Costa Rica     | 036-2017             | Impreviabilidad Por Rota Inhabilitada Y Colapso De Elementos Sistema De Drenajes En La Ruta Nacional N. 626; Sección De Control 60152, Zona 3-1; Monteverde (R. Guacimal) - Reserva Biológica Bosque Nuboso (Oficina) (Tormenta Neta), Estimación 2 Parcial.   | 30-104-2018        | 445799  | 21/05/2018    | 261     | Alto Frías, S.A.                          | 23.761.449            | 567.31                   | 41.889                             |
| 35   | Costa Rica     | 035-2017             | Impreviabilidad Por Rota Inhabilitada Y Colapso De Elementos Sistema De Drenajes En La Ruta Nacional N. 626; Sección De Control 60152, Zona 3-1; Monteverde (R. Guacimal) - Reserva Biológica Bosque Nuboso (Oficina) (Tormenta Neta), Estimación 1 Parcial.   | 30-102-2018        | 445153  | 18/05/2018    | 7433    | Empres Constructora Herman Solís S.R.L.   | 131.449.431           | 567.83                   | 231.494                            |
| 36   | Costa Rica     | 017-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 335; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta) - Estimación 1 Parcial.   | 30-071-2018        | 438133  | 19/04/2018    | 36147   | Empres Constructora MECO S.A.             | 57.036.666            | 567.53                   | 100.500                            |
| 37   | Costa Rica     | 016-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 335; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta), Estimación 1 Parcial.  | 30-095-2018        | 443704  | 15/05/2018    | 36097   | Empres Constructora MECO S.A.             | 18.631.524            | 568.30                   | 32.785                             |
| 38   | Costa Rica     | 047-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 338; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta), Estimación 1 Parcial.  | 30-087-2018        | 441497  | 4/05/2018     | 30062   | Empres Constructora MECO S.A.             | 159.842.184           | 568.53                   | 281.150                            |
| 39   | Costa Rica     | 048-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 338; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta), Estimación 1 Parcial.  | 30-071-2018        | 438133  | 19/04/2018    | 745     | JR Ajima de Occidente, S.A.               | 159.739.899           | 567.53                   | 281.465                            |
| 40   | Costa Rica     | 049-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 338; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta), Estimación 1 Final.  | 30-071-2018        | 438133  | 19/04/2018    | 1802    | Constructora SanRiver, S.A.               | 158.600.999           | 567.53                   | 279.458                            |
| 41   | Costa Rica     | 050-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 338; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta), Estimación 1 Final.  | 30-087-2018        | 441497  | 4/05/2018     | 730     | JR Ajima de Occidente, S.A.               | 159.975.143           | 568.53                   | 281.384                            |
| 42   | Costa Rica     | 030-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 338; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta), Estimación 1 Final.  | 30-172-2018        | 464825  | 14/08/2018    | 7661    | Empres Constructora Herman Solís S.R.L.   | 158.969.911           | 570.22                   | 278.787                            |
| 43   | Costa Rica     | 034-2017             | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 338; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta), Estimación 1 Final.  | 30-172-2018        | 464825  | 14/08/2018    | 7660    | Empres Constructora Herman Solís S.R.L.   | 163.481.132           | 570.22                   | 286.698                            |
| 44   | Costa Rica     | Conservación CNE (6) | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 338; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta), Estimación 1 Final.  | 30-280-2017        | 414938  | 15/12/2017    | 7105    | Empres Constructora Herman Solís S.R.L.   | 47.842.693            | 568.08                   | 84.218                             |
| 45   | Costa Rica     | Conservación CNE (6) | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 338; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta), Estimación 1 Final.  | 30-282-2017        | 418032  | 22/12/2017    | 7189    | Empres Constructora Herman Solís S.R.L.   | 10.596.381            | 570.82                   | 18.563                             |
| 46   | Costa Rica     | Conservación CNE (6) | Impreviabilidad Por Derriumbes En La Vía En La Ruta Nacional N. 338; Sección De Control 11060 - 11070, Zona 4-1; San Ramón Norte (R.335) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Santa Eduvigis (Iglesia) - Los Angeles De Parano (Iglesia), Perez Zabala (Tormenta Neta), Estimación 1 Final.  | 30-036-2018        | 429365  | 6/03/2018     | 7333    | Empres Constructora Herman Solís S.R.L.   | 273.785               | 572.76                   | 478                                |

| Item                             | País de Origen | Nº. Contratación     | Concepto del gasto o pago y nombre del receptor   | Nº Acuerdo de Pago | No. Movimiento según estado de cuenta a la checa/Tran | Fecha de pago | Factura     | Proveedor                                | Monto en moneda local | Tipo de documento utilizado | Monto a reportar al BID en Dólares |
|----------------------------------|----------------|----------------------|---|--------------------|---|---------------|-------------|--|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| 47                               | Costa Rica     | Conservación CNE (6) | Contratación 2014/a-000017 Zona 1-1, Estimación 14 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 195   | 30-284-2018        | -455221   | 30/02/2018    | 7449        | Empresa Constructora Herman Solís S.R.L. | 1.729.634             | 568.71                      | 3.041                              |
| 48                               | Costa Rica     | Conservación CNE (6) | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 8.0 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 195  | 30-141-2018        | -455221   | 30/02/2018    | 7449        | Empresa Constructora Herman Solís S.R.L. | 809.033               | 571.26                      | 1.416                              |
| 49                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 8.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2    | 30-288-2017        | -418032   | 22/12/2017    | 36080       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 14.718.630            | 570.82                      | 25.820                             |
| 50                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 9 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2      | 30-288-2017        | -418032   | 22/12/2017    | 36081       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 176.769.118           | 570.82                      | 309.676                            |
| 51                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 10.0 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-288-2017        | -418032   | 22/12/2017    | 36087       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 81.483.949            | 570.82                      | 143.450                            |
| 52                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 10.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-288-2017        | -418032   | 11/12/2017    | 36335       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 35.029.185            | 569.00                      | 61.563                             |
| 53                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 11 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2     | 30-018-2018        | -425449   | 15/02/2018    | 36413       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 48.018.191            | 572.34                      | 83.898                             |
| 54                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 12 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2     | 30-039-2018        | -429880   | 8/03/2018     | 36314       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 138.387.436           | 571.85                      | 242.000                            |
| 55                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 13.0 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-081-2018        | -439919   | 27/04/2018    | 36047       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 70.800.086            | 567.30                      | 124.802                            |
| 56                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 13.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-118-2018        | -448099   | 7/06/2018     | 30345-30346 | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 137.516.891           | 570.49                      | 241.050                            |
| 57                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 14.0 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-119-2018        | -450311   | 13/06/2018    | 30347       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 36.319.174            | 570.44                      | 63.669                             |
| 58                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 14.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-141-2018        | -455221   | 4/07/2018     | 30554       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 33.622.193            | 571.26                      | 58.846                             |
| 59                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 15.0 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-141-2018        | -455221   | 4/07/2018     | 30555       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 117.556.705           | 571.26                      | 205.785                            |
| 60                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 15.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-154-2018        | -456452   | 29/07/2018    | 36790       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 71.431.076            | 569.94                      | 128.840                            |
| 61                               | Costa Rica     | Conservación CNE     | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 8.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 323  | 30-157-2018        | -459372   | 24/07/2018    | 36791       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 47.048.102            | 570.89                      | 82.412                             |
| 62                               | Costa Rica     | Conservación CNE (4) | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 9 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 323    | 30-288-2017        | -418032   | 22/12/2017    | 36081       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 10.194.301            | 570.82                      | 17.859                             |
| 63                               | Costa Rica     | Conservación CNE (4) | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 10.0 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 323 | 30-288-2017        | -418032   | 22/12/2017    | 36087       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 20.060.321            | 570.82                      | 35.143                             |
| 64                               | Costa Rica     | Conservación CNE (4) | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 10.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 323 | 30-288-2017        | -418032   | 22/12/2017    | 36315       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 20.059.348            | 570.82                      | 35.089                             |
| 65                               | Costa Rica     | Conservación CNE (4) | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 11.0 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 323 | 30-018-2018        | -435449   | 15/02/2018    | 36413       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 29.750.296            | 572.34                      | 51.980                             |
| 66                               | Costa Rica     | Conservación CNE (4) | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 11.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 323 | 30-039-2018        | -429880   | 8/03/2018     | 36314       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 21.599.046            | 571.85                      | 37.770                             |
| 67                               | Costa Rica     | Conservación CNE (4) | Contratación 2014/a-000017 Zona 4-1, Estimación 12.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 323 | 30-141-2018        | -455221   | 4/07/2018     | 30554       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 6.412.025             | 571.26                      | 11.224                             |
| 68                               | Costa Rica     | Conservación CNE (4) | Contratación 2014/a-000017 Zona 1-7, Estimación 12.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 323 | 30-144-2018        | -458452   | 20/07/2018    | 36790       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 10.988.119            | 569.94                      | 19.270                             |
| 69                               | Costa Rica     | Conservación CNE (5) | Contratación 2014/a-000017 Zona 1-7, Estimación 13.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-109-2018        | -446873   | 29/05/2018    | 30325       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 36.646.382            | 568.71                      | 64.432                             |
| 70                               | Costa Rica     | Conservación CNE (5) | Contratación 2014/a-000017 Zona 1-7, Estimación 13.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-157-2018        | -459372   | 24/07/2018    | 36679       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 43.970.113            | 570.89                      | 77.022                             |
| 71                               | Costa Rica     | Conservación CNE (5) | Contratación 2014/a-000017 Zona 1-7, Estimación 14.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-282-2017        | -414590   | 18/12/2017    | 36089       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 130.809.335           | 568.37                      | 230.149                            |
| 72                               | Costa Rica     | Conservación CNE (5) | Contratación 2014/a-000017 Zona 1-7, Estimación 14.1 Fondo Vial, Cobro Parcial De Factura Solo Ruta 2   | 30-288-2017        | -418032   | 22/12/2017    | 36304       | Empresa Constructora MECOS S.A.          | 32.841.933            | 570.82                      | 57.535                             |
| Monto total de gastos a reportar |                |                      |   |                    |   |               |             |  |                       | US\$ 9.496.645              |                                    |

CONTRATO DE PRESTAMO No. 4433/OC-CR  
PROGRAMA DE EMERGENCIA EN RESPUESTA A LA TORMENTA  
TROPICAL NATE, CR-L1135

Suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)  
y el Gobierno de la República de Costa Rica

Informe de Atestiguamiento

05 de julio del 2018





**KPMG, S. A.**  
KPMG Building  
San Rafael de Escazú  
Costa Rica  
+506 2201 4100

Informe de atestiguamiento razonable independiente del Contrato de Préstamo No 4433/OC-CR, Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135 (el Programa) sobre los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE).

A la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) (Organismo Ejecutor), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI) (Organismo Sub-ejecutor)

Hemos sido contratados por la Administración de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencia (CNE) (Organismo Ejecutor) del Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135 (en adelante el Programa), para informar, al 5 de julio del 2018 y por el período de nueve meses terminados en esa fecha, sobre el cumplimiento con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE, relacionados con los proyectos incorporados en el Decreto Ejecutivo No. 46077-MP del 5 de octubre del 2017, en el marco de ejecución del Programa, y sobre la declaración emitida por la Administración que se detalla en el párrafo siguiente, en la forma de una conclusión de atestiguamiento razonable independiente, acerca de que los gastos declarados y las justificaciones a ser presentadas al BID, en el marco de ejecución del Programa, cumplen con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, es, en todos sus aspectos importantes, razonable.

***Declaración de la Administración***

La Administración del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor declara: que los gastos y las justificaciones a ser presentadas al BID por la CNE, por el periodo comprendido entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018, en el marco de la ejecución del Programa, cumplen con los aspectos establecidos (Criterios Generales y Criterios Específicos indicados en el Anexo I incluido en este reporte) y con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados gastos elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por esos organismos.

### ***Las responsabilidades del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa***

La Administración del Organismo Ejecutor y el Organismo Sub-ejecutor, son responsables de preparar y presentar los gastos y justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, esté libre de errores significativos, de conformidad con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor. Asimismo son responsables del cumplimiento de los Criterios Generales y de los Criterios Específicos que se acompañan en el Anexo I.

Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de los gastos y las justificaciones del Programa, a ser presentadas al BID por la CNE, esté libre de errores significativos, debido ya sea a fraude o error. También incluye desarrollar las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor; y asegurarse que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor cumpla con las políticas, regulaciones, diseño, implementación y efectividad en la operación de los controles para lograr los objetivos de control establecidos; seleccionar y aplicar políticas, juicios y estimados que sean razonables en las circunstancias y mantener registros adecuados en relación con los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE.

La Administración del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor son responsables de prevenir y de detectar fraude, y de identificar y asegurarse que cumple con las leyes y los reglamentos que se aplican a sus actividades. También es responsable de asegurarse que el personal que participó en la preparación de la información de los gastos y justificaciones del Programa presentadas al BID por la CNE, incluido en el Anexo II, están debidamente capacitados en los sistemas de información y cumplen con las políticas, procedimientos, registros, Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, para considerar un gastos elegible de conformidad con leyes y reglamentos así como en los Criterios Generales y Criterios Específicos incluidos en el Anexo I.

### ***Nuestras responsabilidades***

Nuestra responsabilidad consiste en examinar que los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, preparado por el Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate CR-L1135 suscrito entre la República de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y reportar sobre la misma en la forma de una conclusión de atestiguamiento razonable independiente con base en la evidencia obtenida. Efectuamos nuestro trabajo de conformidad con la Norma Internacional de Trabajos de Atestiguamiento (NITA) 3000 "Trabajos para Atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica", emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Atestiguamiento (IAASB, por sus siglas en inglés). Esa norma requiere que planifiquemos y realicemos procedimientos para obtener un atestamiento razonable acerca de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE.



Aplicamos la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC) No.1 y por consiguiente, mantenemos un sistema integral de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados relativos al cumplimiento de requisitos éticos, normas profesionales y requerimientos legales y regulatorios aplicables.

Hemos cumplido con la independencia y con otros requisitos éticos del Código de Ética para Contadores Profesionales, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), que se basa en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro criterio, incluida la evaluación de los riesgos de errores significativos de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE.

Al realizar esas evaluaciones de riesgo, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, con el propósito de diseñar procedimientos de atestiguamiento que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una conclusión sobre la efectividad del control interno del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y sobre la preparación y presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE. Nuestro trabajo también abarcó valorar lo apropiado de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por el CNE y lo apropiado de los criterios utilizados por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor en la preparación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, así como de los métodos, las políticas y los procedimientos usados en la preparación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE y la razonabilidad de las estimaciones realizadas por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y de la evaluación de la presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE. La seguridad razonable es menos que la seguridad absoluta.

Como parte de este trabajo, no hemos realizado procedimientos por medio de una auditoría, de una revisión o una verificación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, ni de los registros subyacentes ni de otras fuentes en donde los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, han sido extraídos.

### ***Criterio***

El criterio aplicado en este trabajo fue valorar que los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE durante el periodo comprendido entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018, en el marco de la ejecución del Programa, cumplan con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, así como los Criterios Generales y Criterios Específicos indicados en los términos de referencia descritos en el Anexo I incluido en este reporte.

### ***Conclusión***

Nuestra conclusión ha sido formada sobre la base de los asuntos incluidos en este informe y está sujeta a ellos.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra conclusión.

### ***Opinión***

En nuestra opinión, los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por la CNE, adjuntos en el Anexo II incluido de este reporte, han sido preparados y cumplen en todos sus aspectos importantes con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo ejecutor y Sub-ejecutor, así como los Criterios Generales y Criterios Específicos indicados en los términos de referencia.

De acuerdo con los términos de nuestro trabajo, este informe de atestiguamiento razonable independiente, sobre la evaluación de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE ha sido preparado únicamente para uso del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no para ningún otro propósito ni contexto.

Los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, ha sido evaluado con base en lo establecido en las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, así como los Criterios Generales y Criterios Específicos indicados en los términos de referencia descritos en el Anexo I incluido en este reporte. Estos criterios son relevantes únicamente para cumplir con tales términos de referencia. Por consiguiente, los gastos y justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, podría no ser adecuada para otros fines.

### ***Restricción del uso de nuestro informe***

Nuestro informe no deberá ser considerado apto para ser utilizado o mencionado por alguna parte que desee adquirir derechos frente a nosotros, salvo el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID para cualquier propósito o contexto. Cualquier parte, salvo por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID que obtenga acceso a nuestro informe o a una copia del informe y decida mencionar nuestro informe (o una parte del informe) lo hará bajo su propio riesgo. Dentro del alcance máximo permitido por la ley, no aceptamos ni asumimos responsabilidad alguna y negamos cualquier obligación frente a terceros, salvo que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y el BID, en relación con el trabajo efectuado, con el presente informe de atestiguamiento razonable independiente o con las conclusiones emitidas.



-5-

Liberamos nuestro informe al Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID en el entendido de que no podrá copiarse, referirse ni revelarse una parte o la totalidad del informe, excepto para los efectos internos que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa sin nuestro consentimiento previo y por escrito.

19 de noviembre del 2018

San José, Costa Rica.  
Carlomagno Suñol Herrera  
Miembro No. 1868  
Póliza No. 0116-FIG-7  
Vence el 30/09/2019

Exento de Timbre de ₡1.000 de Ley No.6663  
por disposición de su artículo No.8



## ANEXO I

**Criterios utilizados para obtener evidencia sobre el trabajo de aseguramiento razonable de los gastos elegibles y justificados del Programa presentadas al BID por la CNE el marco del Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Nate, CR-L1135, cumplen con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles:**

### **Criterios Generales**

Serán gastos elegibles del Programa aquellos que:

1. Son necesarios para el Programa y están en línea con sus objetivos.
2. Obedecen a las políticas del Banco y/o normativa nacional según corresponda en materias de contratación pública y al contenido de los documentos del Programa que estuvieran aprobados, y
3. Están adecuadamente registrados y sustentados

### **Criterios Específicos**

- Verificar que los proyectos hayan sido presentados a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) para su inclusión en el Plan Nacional de Emergencia.
- Verificar que los procesos de contratación utilizados han sido los acordados entre la República de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo en el marco de la emergencia nacional declarada. Tanto para un eventual financiamiento retroactivo (fondos BID) como para reconocimiento de gastos (contrapartida local) los pagos efectuados deben corresponder a las contrataciones anticipadas y avance de obras, siempre que se hayan cumplido con requisitos sustancialmente análogos a los acordados en el documento de proyecto. Dichos gastos deberán haberse efectuado a partir del 05 de octubre del 2017 (fecha de la Declaratoria de Estado de Emergencia).
- Que los procesos de contratación cuentan con la documentación de respaldo suficiente, que la adjudicación de cada proceso de contratación ha sido autorizada por la autoridad competente y los contratos suscritos figuran en los archivos del ejecutor o los sub-ejecutores (CONAVI y AyA) debidamente firmados por las partes.
- Verificar que los gastos están relacionados a la emergencia derivada de la Tormenta Tropical Nate, ocurrida entre los días 4 y 5 de octubre del 2017.

- Verificar la pertinencia y legitimidad de la documentación soporte de los pagos que se incluyen en la justificación de gastos a ser presenta al BID. La documentación deberá ser lícita según las disposiciones establecidas en el marco jurídico de la República de Costa Rica aplicable al sector público para emergencias por desastres naturales.
- Verificar que los gastos han sido registrados en los sistemas financieros del organismo que efectuó los pagos, de acuerdo a la normativa de la República de Costa Rica aplicable, incluyendo las autorizaciones para efectuarlos.

**CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD (CONAVI)**  
 Contrato de préstamo No 4433/OC-CR  
 Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135  
 Detalle de gastos elegibles para reportar al BID  
 Incurridos entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018

*Gastos elegibles incurridos en la atención de la emergencia de la tormenta Nate:*

| Item | Pais de Origen | No. Contratación | Concepto del gasto o pago y nombre del receptor  | Nº Acuerdo de Pago. | No. Movimiento según estado de cuenta caja chica/Transf | Fecha de pago | Factura | Proveedor                                   | Monto en moneda local | Tipo de cambio utilizado | Monto a reportar al BID en Dólares |
|------|----------------|------------------|--|---------------------|---|---------------|---------|---|-----------------------|--------------------------|------------------------------------|
| 1    | Costa Rica     | 033-2017         | Evento Imprevisibilidad 033-2017 para atender deterioro y la pérdida de paso normal presentados en la Ruta Nacional No.909; Sección de Control 50550, Portegolpe-camino.   | 30-190-2018         | 468905  | 31/08/2018    | 304     | Alto Frutales, S.A.                         | 11.988.000            | 575,67                   | US\$ 20.824                        |
| 2    | Costa Rica     | 057-2017         | Imprevisibilidad por deslizamientos, fallas en alcantarillas, cabezales, zonas sin capacidad de soporte en la Ruta Nacional N. 921; Sección de Control 51040, Zona 2-4; Barrio San Martín, Nicoya (Ruta 150) - Quiriman (Plaza), Nicoya (Tormenta Nate), estimación 1 final.                             | 30-071-2018         | 438133  | 19/04/2018    | 6502    | Constructora HNOS. Bustamante e Hijos, S.A. | 164.762.375           | 567,53                   | 290.315                            |
| 3    | Costa Rica     | 059-2017         | Imprevisibilidad por deslizamientos, fallas en alcantarillas, cabezales, zonas sin capacidad de soporte en la Ruta Nacional N. 931; Sección de Control 50702, Zona 2-4; Santa Bárbara (R. Santa Bárbara) - Gualitil (Queb. Taburete) (Lte Cantonal), Santa Cruz (Tormenta Nate), estimación 1 parcial.   | 30-218-2018         | 476318  | 4/10/2018     | 98      | La Península, S.A.                          | 5.256.948             | 587,57                   | 8.947                              |
| 4    | Costa Rica     | 061-2017         | Imprevisibilidad por deslizamientos, fallas en alcantarillas, cabezales, zonas sin capacidad de soporte en la Ruta Nacional N. 163; Sección de Control 60922, Zona 2-4; Dominica (Iglesia)-Lte Prov. Puntarenas/Guanacaste (R. Juan De León), Puntarenas (Tormenta Nate), estimación 1 final.            | 30-087-2018         | 441497  | 4/05/2018     | 742     | JR Ajima de Occidente, S.A.                 | 163.384.920           | 568,53                   | 287.381                            |
| 5    | Costa Rica     | 043-2017         | Imprevisibilidad por hundimiento de calzada y falla de elementos sistema de drenajes en la Ruta Nacional N. 742; Sección de Control 60601, Zona 3-1; Cerrillos (Iglesia) - Lte Prov. Puntarenas/Ajuela (R. Jabonal), Esparza. (Tormenta Nate), estimación 1 parcial.                                     | 30-271-2017         | 409031  | 30/11/2017    | 1069    | Montecides, S.A.                            | 163.536.505           | 568,56                   | 287.633                            |
| 6    | Costa Rica     | 029-2017         | Imprevisibilidad por hundimiento de calzada y falla de elementos sistema de drenajes en la Ruta Nacional N. 742; Sección de Control 60601, Zona 3-1; Cerrillos (Iglesia) - Lte Prov. Puntarenas/Ajuela (R. Jabonal), Esparza. (Tormenta Nate), estimación 1 parcial.                                     | 30-288-2017         | 418052  | 22/12/2017    | 414     | Segura & Boza Construcciones, S.A.          | 107.806.737           | 570,82                   | 188.863                            |
| 7    | Costa Rica     | 029-2017         | Imprevisibilidad por hundimiento de calzada y falla de elementos sistema de drenajes en la Ruta Nacional N. 742; Sección de Control 60601, Zona 3-1; Cerrillos (Iglesia)-Lte Prov. Puntarenas/Ajuela (R. Jabonal), Esparza. (Tormenta Nate) estimación 2 final.  | 30-033-2018         | 428903  | 2/03/2018     | 419     | Segura & Boza Construcciones, S.A.          | 50.734.674            | 572,81                   | 88.572                             |
| 8    | Costa Rica     | 024-2017         | Imprevisibilidad por Pedida de material de la estructura de superficie de nuevo en lastre y colapso de sistemas de drenajes en la Ruta Nacional N. 937. Sección de Control 51210, Zona 2-1; El Castillo (Río Caño Megro)(Limite Cantonal) - Visio Arenal (R. 926) (Tormenta Nate), estimación 1 parcial. | 30-033-2018         | 428903  | 2/03/2018     | 6488    | Constructor HNOS. Bustamante e Hijos, S.A.  | 159.198.968           | 572,81                   | 277.926                            |
| 9    | Costa Rica     | 039-2017         | Imprevisibilidad por Pedida de material de la estructura de superficie de nuevo en lastre y colapso de sistemas de drenajes en la Ruta Nacional N. 937. Sección de Control 51210, Zona 2-1; El Castillo (Río Caño Megro) (Limite Cantonal) - Viejo Arenal (R. 26) (Tormenta Nate), estimación 1 parcial. | 30-287-2017         | 416001  | 21/12/2017    | 540     | Constructora Agica, S.A.                    | 38.957.909            | 570,03                   | 68.344                             |
| 10   | Costa Rica     | 039-2017         | Imprevisibilidad por Pedida de material de la estructura de superficie de nuevo en lastre y colapso de sistemas de drenajes en la Ruta Nacional N. 937. Sección de Control 51210, Zona 2-1; El Castillo (Río Caño Megro) (Limite Cantonal) - Viejo Arenal (R. 26) (Tormenta Nate), estimación 2 final.   | 30-080-2018         | 439479  | 26/04/2018    | 598     | Constructora Agica, S.A.                    | 106.042.457           | 567,03                   | 187.014                            |
|      |                |                  |  |                     |   |               |         | Subtotal, pasan                             | 971.669.493           |                          | 1.705.819                          |

**CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD (CONAVI)**  
 Contrato de préstamo No 4433/OC-CR  
 Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135  
 Detalle de gastos elegibles para reportar al BID  
 Incurridos entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018

*Gastos elegibles incurridos en la atención de la emergencia de la tormenta Nate:*

| Item               | País de Origen | No. Contratación | Concepto del gasto o pago y nombre del receptor   | N° Acuerdo de Pago | No. Movimiento según estado de cuenta caja chica/Transf | Fecha de pago | Factura           | Proveedor                                   | Monto en moneda local | Tipo de cambio utilizado | Monto a reportar al BID en Dólares |
|--------------------|----------------|------------------|---|--------------------|---|---------------|-------------------|---|-----------------------|--------------------------|------------------------------------|
| 11                 | Costa Rica     | 046-2017         | Impreviabilidad por Deslizamiento y pérdida de ancho de calzada en la Ruta Nacional N. 245; Sección de Control 60411, Zona 4-3; Chacarilla (R-2)-Porvenir (Escuela Abandonada), Osa, Puntarenas. (Nate), Estimación 1 Final.  | 30-154-2018        | 438452  | 20/07/2018    | 30407             | Constructora Mecco, S.A.                    | 299.801.549           | 569.94                   | 526.023                            |
| 12                 | Costa Rica     | 032-2017         | Impreviabilidad por Colapso de alcantarilla corrugada en la Ruta Nacional N. 912, Sección de Control 50451, Zona 2-3; Paso Tempisque (R-21)-San Blas(Cuad Escuela), Carillo (Tormenta Nate), estimación 1 parcial.  | 30-198-2018        | 471463  | 13/09/2018    | 997               | ProCon, S.A.                                | 121.158.980           | 579.76                   | 208.981                            |
| 13                 | Costa Rica     | 051-2017         | Impreviabilidad por Deslizamiento y pérdida de ancho de calzada en la Ruta Nacional N. 245; Sección de Control 60412, Zona 4-3; Porvenir (Escuela Abandonada)-Rincón (Río Rincón) (Lte. Cantonal), Osa, Puntarenas (Tormenta Nate), Estimación 1 Final.   | 30-060-2018        | 435976  | 10/04/2018    | 1804              | Inversiones SANRIVER, S.A.                  | 159.960.285           | 568.88                   | 281.185                            |
| 14                 | Costa Rica     | 077-2017         | Impreviabilidad por derrumbes en la vía en la Ruta Nacional N. 936; Sección de Control 51220, Zona 2-2; El Castillo - Viejo Arenal Renocion de derrumbes (Tormenta Nate).   | 30-204-2018        | 472443  | 18/09/2018    | 8117              | Constructora Albosa, S.A.                   | 140.431.012           | 580.65                   | 241.851                            |
| 15                 | Costa Rica     | 081-2017         | Impreviabilidad por Deslizamiento y pérdida de ancho de calzada en la Ruta Nacional N. 245; Sección de Control 60412, Zona 4-3; Porvenir (Escuela Abandonada)-Rincón (Río Rincón) (Lte. Cantonal), Osa, Puntarenas estaciones 34+450 (Tormenta Nate), Estimación 1 y Final.   | 30-057-2018        | 435130  | 5/04/2018     | 1805              | Inversiones SANRIVER, S.A.                  | 164.401.837           | 569.12                   | 288.870                            |
| 16                 | Costa Rica     | 082-2017         | Impreviabilidad por Deslizamiento y pérdida de ancho de calzada en la Ruta Nacional N. 245; Sección de Control 60412, Zona 4-3; Porvenir (Escuela Abandonada)-Rincón (Río Rincón) (Lte. Cantonal), Osa, Puntarenas. Estaciones 37+200 (Tormenta Nate), Estimación 1 y Final.  | 30-127-2018        | 451582  | 19/06/2018    | 775               | JR Ajima de Occidente, S.A.                 | 164.728.424           | 570.76                   | 288.612                            |
| 17                 | Costa Rica     | 069-2017         | Colapso de Puente sobre el Río Purgatorio. En la Ruta Nacional No. 752, Sección de Control No. 21141, Zona 6-2, Monterrey - Chimbaco, estimación 1 final.   | 30-194-2018        | 469771  | 7/09/2018     | 36900-36901-36902 | Constructora MECO, S.A.                     | 152.349.226           | 586.90                   | 259.583                            |
| 18                 | Costa Rica     | 070-2017         | Impreviabilidad por deterioro parcial y pérdida de paso en la Ruta Nacional N. 901; Sección de Control 51160, 50672, Zona 2-4; Santa Marta, Hojucha, Nandayure, estimación 1 final.   | 30-119-2018        | 450213  | 13/06/2018    | 1169              | Constructora Guarco, S.A.                   | 104.638.609           | 570.44                   | 183.435                            |
| 19                 | Costa Rica     | 071-2017         | Impreviabilidad por deterioro parcial y pérdida de paso en la Ruta Nacional N. 623; Sección de Control 51240, Zona 2-4; Quebrada San Pedro, Jabillo. Guanacaste Puntarenas, estimación 1 final.   | 30-118-2018        | 448890  | 7/06/2018     | 357               | Inversiones Tatu del Norte Sociedad Anonima | 124.814.500           | 570.49                   | 218.785                            |
| 20                 | Costa Rica     | 074-2017         | Impreviabilidad por deterioro y pérdida de paso normal en la Ruta Nacional N. 905, 906, 907, 929; Sección de Control Varías, Zona 2-4; Nicoya, estimación 1 final.  | 30-036-2018        | 429365  | 6/03/2018     | 1684              | Inversiones SANRIVER, S.A.                  | 327.112.160           | 572.76                   | 571.116                            |
| 21                 | Costa Rica     | 055-2017         | Impreviabilidad por rotura de dique de la carretera en la Ruta Nacional N. 903; Sección de Control 50631 y 50632, Zona 2-4; Jabillo (R. 163)-Quebrada Grande (Entrada Principal) -Bajos De Arío (Escuela)-Río Bongo (Lte. Provincial), Puntarenas (Tormenta Nate).  | 30-025-2018        | 426619  | 22/02/2018    | 6487              | Constructora HNOS. Bustamante e Hijos, S.A. | 163.838.840           | 572.61                   | 286.126                            |
| 22                 | Costa Rica     | 028-2017         | Impreviabilidad por Derrumbes en la vía deposición de materiales en los ríos de la ruta, caída de árboles, lavado de estructura de camino en la Ruta Nacional N.145; Sección de Control 50143, 50871, Zona 2-2; Marsellesa (Escuela)-El Dos Abangares (Río Cañas) (Lte. Cantonal) - El Dos Abangares (Río Cañas) (Lte Cantonal)-Quebrada Grande (Cruce Centro Población) (Tormenta Nate). | 30-229-218         | 479827  | 19/10/2018    | 97                | La Península, S.A.                          | 14.888.298            | 595.81                   | 24.988                             |
| Subtotal, pasan \$ |                |                  |   |                    |   |               |                   |   | 2.909.793.213         | US\$                     | 5.085.374                          |

**CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD (CONAVI)**  
Contrato de préstamo No 4433/OC-CR  
Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135  
Detalle de gastos elegibles para reportar al BID  
Incurridos entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018

*Gastos elegibles incurridos en la atención de la emergencia de la tormenta Nate:*

| Item   | País de Origen | No. Contratación | Concepto del gasto o pago y nombre del receptor   | N° Acuerdo de Pago. | No. Movimiento según estado de cuenta caja chica/Tranf | Fecha de pago | Factura     | Proveedor               | Monito en moneda local | Tipo de cambio utilizado | Monito a reportar al BID en Dólares |
|--|----------------|------------------|---|---------------------|--|---------------|-------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 23   | Costa Rica     | 058-2017         | Imprevisibilidad por deslizamientos, fallas en alcantarillas, cabezales, zonas sin capacidad de soporte en la Ruta Nacional N.150; Sección de Control 50171, Zona 2-4; Nicoya (R.21)-Nicoya (Parque), Nicoya (Tormenta Nate).   | 30-039-2018         | 429880   | 3/08/2018     | 232         | Also Frutales, S.A.     | 79.855.470             | 571.85                   | 139.644                             |
| 24   | Costa Rica     | 058-2017         | Imprevisibilidad por deslizamientos, fallas en alcantarillas, cabezales, zonas sin capacidad de soporte en la Ruta Nacional N.150; Sección de Control 50171, Zona 2-4; Nicoya (R.21)-Nicoya (Parque), Nicoya (Tormenta Nate).   | 30-077-2018         | 439009   | 24/04/2018    | 241         | Also Frutales, S.A.     | 49.956.460             | 567.56                   | 88.020                              |
| 25   | Costa Rica     | 058-2017         | Imprevisibilidad por deslizamientos, fallas en alcantarillas, cabezales, zonas sin capacidad de soporte en la Ruta Nacional N.150; Sección de Control 50171, Zona 2-4; Nicoya (R.21)-Nicoya (Parque), Nicoya (Tormenta Nate).   | 30-232-218          | 480727   | 24/10/2018    | 328         | Also Frutales, S.A.     | 33.218.988             | 596.13                   | 55.724                              |
| 26   | Costa Rica     | 015-2017         | Imprevisibilidad por desgaste en capa asfáltica en la Ruta Nacional N. 34; Sección de Control 60081, 60120, Zona 3-2; La Palma (R.239) - La Julieta (R. Parrita) - La Julieta (R. Parrita) - Damas (Río Damas) (Límite Cantonal) (Tormenta Nate).   | 30-236-2018         | 482104   | 30/10/2018    | 30232-30233 | Constructora Meco, S.A. | 113.071.587            | 605.59                   | 186.713                             |
| 27   | Costa Rica     | 020-2017         | Imprevisibilidad por erosión del material de la calzada por la inundación y escorrentía pluvial en la Ruta Nacional N. 301; Sección de Control 60591, 60592, Zona 3-2; Bijagual (Quebrada Bijagual Lte Provincial) Sardiná Norte O Surubres (Iglesia)-Parrita (R.34) (Tormenta Nate), Estimación 1 Final. | 30-236-2018         | 482104   | 30/10/2018    | 30234-30235 | Constructora Meco, S.A. | 158.542.202            | 605.59                   | 261.798                             |
| 28   | Costa Rica     | 062-2017         | Imprevisibilidad por deslizamientos, fallas en alcantarillas, cabezales, zonas sin capacidad de soporte en la Ruta Nacional N. 609; Sección de Control, 60532, Zona 3-2; Playón - Vasconia, Parrita. (Tormenta Nate), Estimación 1 Final.   | 30-236-2018         | 482104   | 30/10/2018    | 30248-30249 | Constructora Meco, S.A. | 142.615.054            | 605.59                   | 235.498                             |
| 29   | Costa Rica     | 080-2017         | Imprevisibilidad por colapso total de un tramo por escorrentía del Río Parrita en la Ruta Nacional N. 609; Sección de Control 60531, Zona 3-2; Finca los Ángeles - Playón construcción de paso provisional para comunicar comunidades a las cuales se quedaron sin acceso (Tormenta Nate).                | 30-236-2018         | 482104   | 30/10/2018    | 30244-30245 | Constructora Meco, S.A. | 119.538.831            | 605.59                   | 197.392                             |
| 30   | Costa Rica     | Zona 4-1 Ruta 2  | Contratación 2014LN-000017 zona 4-1, estimación 16,1 Fondo Vial.  | 30-201-2018         | 471935   | 14/09/2018    | 37005       | Constructora Meco, S.A. | 68.978.887             | 579.69                   | 118.993                             |
| 31   | Costa Rica     | Zona 4-1 Ruta 2  | Contratación 2014LN-000017 zona 4-1, estimación 16,2 Fondo Vial.  | 30-201-2018         | 471935   | 14/09/2018    | 37007       | Constructora Meco, S.A. | 27.174.596             | 579.69                   | 46.878                              |
| 32   | Costa Rica     | Zona 4-1 Ruta 2  | Contratación 2014LN-000017 zona 4-1, estimación 17,1 Fondo Vial.  | 30-218-2018         | 476318   | 10/4/2018     | 37207       | Constructora Meco, S.A. | 104.375.928            | 587.57                   | 177.640                             |
| 33   | Costa Rica     | Zona 4-1 Ruta 2  | Contratación 2014LN-000017 zona 4-1, estimación 17,2 Fondo Vial.  | 30-218-2018         | 476318   | 10/4/2018     | 37402       | Constructora Meco, S.A. | 40.361.549             | 587.57                   | 68.692                              |
| 34   | Costa Rica     | Zona 1-7 Ruta 2  | Contratación 2014LN-000017 zona 1-7, estimación 14,1 Fondo Vial.  | 30-204-2018         | 472443   | 18/09/2018    | 37126       | Constructora Meco, S.A. | 35.182.911             | 580.65                   | 60.592                              |
| 35   | Costa Rica     | Zona 1-7 Ruta 2  | Contratación 2014LN-000017 zona 1-7, Fondo Vial, Empresa (Cobro parcial)  | 30-221-2018         | 478477   | 12/10/2018    | 37361       | Constructora Meco, S.A. | 48.411.418             | 598.14                   | 80.937                              |
| 36   | Costa Rica     | Zona 1-7 Ruta 2  | Contratación 2014LN-000017 zona 1-7, Fondo Vial (Cobro parcial)   | 30-221-2018         | 478477   | 12/10/2018    | 37389       | Constructora Meco, S.A. | 79.061.126             | 598.14                   | 120.475                             |
| 37   | Costa Rica     | Zona 4-1 Ruta 2  | Contratación 2014LN-000017 zona 4-1, Fondo Vial   | 30-240-2018         | 483071   | 21/11/2018    | 37412       | Constructora Meco, S.A. | 90.723.439             | 618.89                   | 146.591                             |
| 38   | Costa Rica     | Zona 4-1 Ruta 2  | Contratación 2014LN-000017 zona 4-1, Fondo Vial   | 30-240-2018         | 483071   | 21/11/2018    | 37415       | Constructora Meco, S.A. | 21.933.260             | 618.89                   | 35.440                              |
| Monito total de gastos elegibles a reportar al BID |                |                  |   |                     |  |               |             |                         | 4.115.794.919          | US\$                     | 7.106.401                           |



CONTRATO DE PRESTAMO No. 4433/OC-CR  
PROGRAMA DE EMERGENCIA EN RESPUESTA A LA TORMENTA  
TROPICAL NATE, CR-L1135

Suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)  
y el Gobierno de la República de Costa Rica

Informe de Atestiguamiento

05 de julio del 2018



**KPMG, S. A.**  
KPMG Building  
San Rafael de Escazú  
Costa Rica  
+506 2201 4100

Informe de atestiguamiento razonable independiente del Contrato de Préstamo No 4433/OC-CR, Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135 (el Programa) sobre los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE.

A la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) (Organismo Ejecutor), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI) (Organismo Sub-ejecutor)

Hemos sido contratados por la Administración de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencia (CNE) (Organismo Ejecutor) del Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate, CR-L1135 (en adelante el Programa), para informar, al 5 de julio del 2018 y por el período de nueve meses terminados en esa fecha, sobre el cumplimiento con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE, relacionados con los proyectos incorporados en el Decreto Ejecutivo No. 46077-MP del 5 de octubre del 2017, en el marco de ejecución del Programa, y sobre la declaración emitida por la Administración que se detalla en el párrafo siguiente, en la forma de una conclusión de atestiguamiento razonable independiente, acerca de que los gastos declarados y las justificaciones a ser presentadas al BID, en el marco de ejecución del Programa, cumplen con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, es, en todos sus aspectos importantes, razonable.

### ***Declaración de la Administración***

La Administración del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor declara: que los gastos y las justificaciones a ser presentadas al BID por la CNE, por el periodo comprendido entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018, en el marco de la ejecución del Programa, cumplen con los aspectos establecidos (Criterios Generales y Criterios Específicos indicados en el Anexo I) y con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados gastos elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por esos organismos.



### ***Las responsabilidades del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa***

La Administración del Organismo Ejecutor y el Organismo Sub-ejecutor, son responsables de preparar y presentar los gastos y justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, este libre de errores significativos, de conformidad con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor. Asimismo son responsables del cumplimiento de los Criterios Generales y de los Criterios Específicos que se acompañan en el Anexo I.

Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de los gastos y las justificaciones del Programa, a ser presentadas al BID por la CNE, este libre de errores significativos, debido ya sea a fraude o error. También incluye desarrollar las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor; y asegurarse que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor cumpla con las políticas, regulaciones, diseño, implementación y efectividad en la operación de los controles para lograr los objetivos de control establecidos; seleccionar y aplicar políticas, juicios y estimados que sean razonables en las circunstancias y mantener registros adecuados en relación con los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE.

La Administración del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor son responsables de prevenir y de detectar fraude, y de identificar y asegurarse que cumple con las leyes y los reglamentos que se aplican a sus actividades. También es responsable de asegurarse que el personal que participó en la preparación de la información de los gastos y justificaciones del Programa presentadas al BID por la CNE, incluido en el Anexo II, están debidamente capacitados en los sistemas de información y cumplen con las políticas, procedimientos, registros, Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, para considerar un gasto elegible de conformidad con leyes y reglamentos así como en los Criterios Generales y Criterios Específicos incluidos en el Anexo I.

### ***Nuestras responsabilidades***

Nuestra responsabilidad consiste en examinar que los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, preparado por el Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Tropical Nate CR-L1135 suscrito entre la República de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y reportar sobre la misma en la forma de una conclusión de atestiguamiento razonable independiente con base en la evidencia obtenida. Efectuamos nuestro trabajo de conformidad con la Norma Internacional de Trabajos de Atestiguamiento (NITA) 3000 "Trabajos para Atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica", emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Atestiguamiento (IAASB, por sus siglas en inglés). Esa norma requiere que planifiquemos y realicemos procedimientos para obtener un atestamiento razonable acerca de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE.



Aplicamos la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC) No.1 y por consiguiente, mantenemos un sistema integral de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados relativos al cumplimiento de requisitos éticos, normas profesionales y requerimientos legales y regulatorios aplicables.

Hemos cumplido con la independencia y con otros requisitos éticos del Código de Ética para Contadores Profesionales, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), que se basa en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro criterio, incluida la evaluación de los riesgos de errores significativos de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por la CNE.

Al realizar esas evaluaciones de riesgo, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, con el propósito de diseñar procedimientos de atestiguamiento que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una conclusión sobre la efectividad del control interno del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y sobre la preparación y presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE. Nuestro trabajo también abarcó valorar lo apropiado de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentados al BID por el CNE y lo apropiado de los criterios utilizados por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor en la preparación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, así como de los métodos, las políticas y los procedimientos usados en la preparación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE y la razonabilidad de las estimaciones realizadas por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y de la evaluación de la presentación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE. La seguridad razonable es menos que la seguridad absoluta.

Como parte de este trabajo, no hemos realizado procedimientos por medio de una auditoría, de una revisión o una verificación de los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, ni de los registros subyacentes ni de otras fuentes en donde los gastos y justificaciones a ser presentados al BID por la CNE, han sido extraídos.

### ***Criterio***

El criterio aplicado en este trabajo fue valorar que los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE durante el periodo comprendido entre el 05 de octubre del 2017 y el 05 de julio del 2018, en el marco de la ejecución del Programa, cumplan con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, así como los criterios generales y criterios específicos indicados en los términos de referencia descritos en el Anexo I incluido en este reporte.



### ***Conclusión***

Nuestra conclusión ha sido formada sobre la base de los asuntos incluidos en este informe y está sujeta a ellos.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra conclusión.

### ***Opinión***

En nuestra opinión, los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por la CNE, adjuntos en el Anexo II incluido de este reporte, han sido preparados y cumplen en todos sus aspectos importantes con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo ejecutor y Sub-ejecutor, así como los criterios generales y específicos indicados en los términos de referencia

De acuerdo con los términos de nuestro trabajo, este informe de atestiguamiento razonable independiente, sobre la evaluación de los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE ha sido preparado únicamente para uso del Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no para ningún otro propósito ni contexto.

Los gastos y las justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, ha sido evaluado con base en lo establecido en las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles, de conformidad con las Leyes y Reglamentos aplicables por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor, así como los criterios generales y criterios específicos indicados en los términos de referencia descritos en el Anexo I incluido en este reporte. Estos criterios son relevantes únicamente para cumplir con tales términos de referencia. Por consiguiente, los gastos y justificaciones del Programa a ser presentadas al BID por la CNE, podría no ser adecuada para otros fines.

### ***Restricción del uso de nuestro informe***

Nuestro informe no deberá ser considerado apto para ser utilizado o mencionado por alguna parte que desee adquirir derechos frente a nosotros, salvo el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID para cualquier propósito o contexto. Cualquier parte, salvo por el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID que obtenga acceso a nuestro informe o a una copia del informe y decida mencionar nuestro informe (o una parte del informe) lo hará bajo su propio riesgo. Dentro del alcance máximo permitido por la ley, no aceptamos ni asumimos responsabilidad alguna y negamos cualquier obligación frente a terceros, salvo que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa y el BID, en relación con el trabajo efectuado, con el presente informe de atestiguamiento razonable independiente o con las conclusiones emitidas.

Liberamos nuestro informe al Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor y el BID en el entendido de que no podrá copiarse, referirse ni revelarse una parte o la totalidad del informe, excepto para los efectos internos que el Organismo Ejecutor y Sub-ejecutor del Programa sin nuestro consentimiento previo y por escrito.



22 de febrero del 2019

San José, Costa Rica.  
Carlomagno Suñol Herrera  
Miembro No. 1868  
Póliza No. 0116-FIG-7  
Vence el 30/09/2019

KPMG



Exento de Timbre de ¢1.000 de Ley No.6663  
por disposición de su artículo No.8

**Criterios utilizados para obtener evidencia sobre el trabajo de aseguramiento razonable de los gastos elegibles y justificados del Programa presentadas al BID por la CNE el marco del Programa de Emergencia en Respuesta a la Tormenta Nate, CR-L1135, cumplen con las políticas, procedimientos, características, registros y respaldos suficientes para ser declarados elegibles:**

### **Criterios Generales**

Serán gastos elegibles del Programa aquellos que:

1. Son necesarios para el Programa y están en línea con sus objetivos.
2. Obedecen a las políticas del Banco y/o normativa nacional según corresponda en materias de contratación pública y al contenido de los documentos del Programa que estuvieran aprobados, y
3. Están adecuadamente registrados y sustentados

### **Criterios Específicos**

- Verificar que los proyectos hayan sido presentados a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) para su inclusión en el Plan Nacional de Emergencia.
- Verificar que los procesos de contratación utilizados han sido los acordados entre la República de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo en el marco de la emergencia nacional declarada. Tanto para un eventual financiamiento retroactivo (fondos BID) como para reconocimiento de gastos (contrapartida local) los pagos efectuados deben corresponder a las contrataciones anticipadas y avance de obras, siempre que se hayan cumplido con requisitos sustancialmente análogos a los acordados en el documento de proyecto. Dichos gastos deberán haberse efectuado a partir del 05 de octubre del 2017 (fecha de la Declaratoria de Estado de Emergencia).
- Que los procesos de contratación cuenten con la documentación de respaldo suficiente, que la adjudicación de cada proceso de contratación ha sido autorizada por la autoridad competente y los contratos suscritos figuran en los archivos del ejecutor o los sub-ejecutores (CONAVI y AyA) debidamente firmados por las partes.
- Verificar que los gastos están relacionados a la emergencia derivada de la Tormenta Tropical Nate, ocurrida entre los días 4 y 5 de octubre del 2017.

- Verificar la pertinencia y legitimidad de la documentación soporte de los pagos que se incluyen en la justificación de gastos a ser presenta al BID. La documentación deberá ser lícita según las disposiciones establecidas en el marco jurídico de la República de Costa Rica aplicable al sector público para emergencias por desastres naturales.
- Verificar que los gastos han sido registrados en los sistemas financieros del organismo que efectuó los pagos, de acuerdo a la normativa de la República de Costa Rica aplicable, incluyendo las autorizaciones para efectuarlos.

[illegible]