

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y
DE VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO
(MOPTVDU)**

**PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA
METROPOLITANA DE SAN SALVADOR**

Préstamo BID N° 2572/OC-ES
Financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo
(San Salvador, República de El Salvador)

Estados Financieros del Programa

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA
METROPOLITANA DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES**

Índice del Contenido

I. Estados Financieros del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS)

Informe de los Auditores Independientes
Estado de Flujos de Efectivo
Estado de Inversiones Acumuladas
Notas a los Estados Financieros del Programa

II. Aspectos administrativos-contables y de control interno del Programa

Informe de los Auditores Independientes
Seguimiento de Hallazgos de Control Interno de Auditoría Anterior



KPMG, S.A.
Calle Loma Linda N° 266
Colonia San Benito
Apartado Postal 05-151
San Salvador, El Salvador

Teléfono: (503) 2213-8400
Fax: (503) 2245-3070
e-mail: SV-FMkpmg@kpmg.com

Informe de los Auditores Independientes

Señor
Manuel Orlando Quinteros Aguilar
Ministro
**Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y
Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Introducción

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), los cuales comprenden el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2572/OC-ES del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) es responsable de la preparación y la presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la base de efectivo, y del control interno que la Administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, debido ya sea a fraude o error.

Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de riesgos, consideramos el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionarnos la base de nuestra opinión de auditoría.

Base Contable

Tal como se describe en la nota (2) a los estados financieros, los estados de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo, la cual reconoce las transacciones y los hechos cuando el efectivo es recibido o pagado, y no cuando se causan, devengan u originan los derechos y obligaciones aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo y las inversiones del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, de conformidad con la base contable de efectivo.

Otros asuntos

El estado de flujos de efectivo incluye efectivo recibido y desembolsos efectuados por US\$25,120,517 y US\$18,934,737, respectivamente, acumulados al 31 de diciembre de 2013, y el estado de inversiones acumuladas incluye inversiones por US\$18,934,737 acumuladas al 31 de diciembre de 2013, los cuales fueron auditados por otro auditor, quien en su informe del 23 de abril de 2014 emitió una opinión sin salvedades.

Este informe es para conocimiento y uso del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta restricción no pretende limitar la distribución del presente informe, el cual puede ser del conocimiento público conforme lo determine Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

KPMG, S.A.
Registro N° 422


Ciro Rómulo Mejía González
Socio
Registro N° 2234



24 de abril de 2015
San Salvador, El Salvador

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE VIVIENDA
Y DESARROLLO URBANO
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
(Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES)
(San Salvador, República de El Salvador)**

Estados de Flujos de Efectivo

Por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Nota</u>	<u>2014</u> <u>BID</u> US\$	<u>2013</u> <u>BID</u> US\$
Efectivo recibido:			
Acumulado al comienzo del período	7	25,120,517	8,120,517
Durante el período:			
Desembolsos recibidos	7	<u>14,000,000</u>	<u>17,000,000</u>
Total efectivo recibido al final del período	7	<u>39,120,517</u>	<u>25,120,517</u>
Desembolsos efectuados:			
Acumulado al comienzo del período	9	18,934,737	12,958
Durante el período:			
Pagos por bienes y servicios	9	<u>14,744,488</u>	<u>18,921,779</u>
Justificación de Desembolsos (pagos obras, bienes y servicios)		<u>12,272,539</u>	<u>17,210,788</u>
Pendientes de Justificar	4	<u>2,471,949</u>	<u>1,710,378</u>
Otros		0	613
Sub total		33,679,225	18,934,737
Cheques no Contabilizados		<u>0</u>	<u>(613)</u>
Total efectivo desembolsado al final del período		<u>33,679,225</u>	<u>18,934,124</u>
Efectivo disponible al final del período	3	<u>5,441,292</u>	<u>6,186,393</u>

Las notas que se acompañan en las páginas 5 a 14 son parte integral de estos estados financieros.

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE VIVIENDA
Y DESARROLLO URBANO
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR**

(Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES)

(San Salvador, República de El Salvador)

Estado de Inversiones Acumuladas

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Acumulado al 31 de diciembre de 2013	Movimiento durante el ejercicio 2014	Acumulado al 31 de diciembre de 2014
	BID	BID	BID
	US\$	US\$	US\$
1.0 Ingeniería y administración			
1.1 Firma Gerenciadora	560,000	600,000	1,160,000
1.2 Unidad Ejecutora	171,403	160,898	332,301
1.3 Equipamiento y mobiliario	113,793	0	113,793
1.5 Auditorías	8,136	18,984	27,120
1.7 Supervisión	1,090,060	735,051	1,825,111
Sub total	1,943,392	1,514,933	3,458,324
2.0 Corredor de transporte público masivo			
2.1 Mejora de la infraestructura y del ambiente urbano			
Corredor segregado	13,211,617	12,826,491	26,038,108
Terminal de integración	2,076,547	226,758	2,303,305
Adquisición de predios	1,592,539	126,747	1,719,286
2.2 Centro de Control de Operaciones	0	49,560	49,560
2.3 Viabilización Social y Ambiental	110,642	0	110,642
Sub Total	16,991,345	13,229,555	30,220,901
TOTALES	18,934,737	14,744,488	33,679,225

Las notas que se acompañan en las páginas 5 a 14 son parte integral de estos estados financieros.

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES
(San Salvador, República de El Salvador)**

Notas a los Estados Financieros del Programa

(1) Descripción del Programa

El Gobierno de El Salvador (GOES) en su Plan Quinquenal de Desarrollo 2010-2014, en el área estratégica Reactivación Económica ha impulsado la implementación y operación del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador a través de Buses Articulados conocidos como Bus Rapid Transit (BRT). Este nuevo sistema tendrá como componente central una flota de buses articulados y buses padrón que circulen sobre carriles preferenciales en una de las principales vías del Área Metropolitana de San Salvador, éste sistema permitirá asegurar de manera irreversible que los futuros gobiernos centrales adopten este compromiso con una visión estratégica de corto, mediano y largo plazo en materia de transporte que responda a las necesidades de desarrollo del país, de la vida económica de la población, así como de la gestión adecuada del medio ambiente.

Mediante Decreto Legislativo N° 901 del 3 de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial N° 207, Tomo N° 393, la Asamblea Legislativa autorizó al Ramo de Hacienda para suscribir el Contrato de Préstamo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por US\$45,000,000, recursos que se utilizarían para financiar el Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, mismo que fue firmado el 10 de enero de 2012 mediante número de contrato 2572/OC-ES, publicado en el Diario Oficial N° 18, Tomo N° 394 del 27 de enero de 2012 y Decreto N° 992 aprobando el referido contrato, publicado en el mismo diario oficial.

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

La Unidad ejecutora del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS), es el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) a través del Viceministerio de Transporte (VMT).

El Programa contempla actividades relativas a los siguientes componentes: (a) Ingeniería y Administración; (b) Corredor de Transporte Público Masivo; y (c) Fortalecimiento Institucional.

Componente 1. Ingeniería y Administración

Comprende el financiamiento para (i) La contratación de la Firma Gerenciadora del programa; (ii) Personal de la Unidad Ejecutora (UE) con su equipamiento y mobiliario; (iii) Gastos de pre-operación; (iv) Auditorías financieras independientes; (v) Evaluación y monitoreo; y (vi) Supervisión de obras.

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES
(San Salvador, República de El Salvador)**

Notas a los Estados Financieros del Programa

Componente 2. Corredor de Transporte Público Masivo

Comprende el financiamiento para diseño, estructuración, construcción e implementación de un sistema integrado de transporte público de pasajeros, priorizando su desplazamiento en buses articulados de alta capacidad a través de un sistema de carriles exclusivos y segregados. Este componente incluye los siguientes subcomponentes: (i) mejora de la infraestructura y ambiente urbano; (ii) centro de control de operaciones; y (iii) viabilización social y ambiental.

Sub componente 2.1 Mejora de la infraestructura y del ambiente urbano

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

Sub componente 2.2 Centro de Control de Operaciones

Comprende el financiamiento para: la plataforma tecnológica del centro de control, apoyo técnico para implementar el sistema de seguridad integral y equipamiento y mobiliario del centro de gestión y control.

Sub componente 2.3 Viabilización social y ambiental

Comprende el financiamiento para las actividades de: i) apoyo y mitigación de impactos a los actuales operadores del sistema de transporte, tales como capacitación empresarial y asistencia técnica a empresas de transporte, ii) comunicación social, consistente en el diseño e implementación de una campaña comunicacional, y iii) viabilización social, consistente en el diseño del sistema de monitoreo de impactos sociales del programa, estudio para identificación de oportunidades laborales, capacitación técnica de oficios para apoyar su reinserción en el mercado laboral, entre otros.

Componente 3. Fortalecimiento Institucional

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

El Programa no incluye fondos rotatorios ni fondos de contrapartida nacional.

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES
(San Salvador, República de El Salvador)**

Notas a los Estados Financieros del Programa

Presupuesto

El presupuesto aprobado, así como los desembolsos acumulados, y la disponibilidad presupuestaria al 31 de diciembre de 2014, se presentan a continuación:

Efectivo proveniente de	Presupuesto aprobado US\$	Desembolsos acumulados US\$	Pendiente de desembolsar US\$
Convenio de Préstamo BID N° 2572/OC-ES	45,000,000.00	39,120,516.91	5,879,483.09
Costo total del programa	45,000,000.00	39,120,516.91	5,879,483.09

(2) Principales Políticas Contables

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de efectivo: El estado de flujos de efectivo registra los ingresos cuando se reciben los fondos y reconoce los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero; el estado de inversiones acumuladas incluye los desembolsos entregados a los contratistas de las obras y otros gastos elegibles pagados.

b) Unidad monetaria

Los registros del programa son llevados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es una moneda de curso legal en El Salvador.

(3) Efectivo Disponible

Al 31 de diciembre, el detalle del efectivo disponible es el siguiente:

	<u>2014</u> <u>US\$</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>
Banco Agrícola, S.A. - cuenta corriente 590-0580224	382,035	6,105,780
Banco Central de Reserva	5,088,992	80,613
Efectivo en bancos	5,471,027	6,186,393
Cheques pendientes de cobro	(29,735)	0
Saldo en estado de flujos de efectivo	<u>5,441,292</u>	<u>6,186,393</u>

Estos depósitos no generan rendimientos ni tampoco hay efectos por diferencias cambiarias, ya que están colocados en dólares de los Estados Unidos de América.

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES
(San Salvador, República de El Salvador)**

Notas a los Estados Financieros del Programa

(4) Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$7,913,241 (US\$7,896,158 en 2013) y está conformado por lo siguiente:

	<u>2014</u> <i>US\$</i>	<u>2013</u> <i>US\$</i>
Saldo del efectivo	5,441,292	6,186,393
Cheques no contabilizados	0	(613)
Gastos pendientes de justificar	<u>2,471,949</u>	<u>1,710,378</u>
Total anticipos pendientes de justificar (nota 5)	<u><u>7,913,241</u></u>	<u><u>7,896,158</u></u>

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de gastos pendientes de justificar al BID asciende a US\$2,471,949 (US\$1,710,378 en 2013).

El saldo de gastos pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2014, corresponde a liquidaciones en trámite para ser presentadas al BID, por gastos incurridos entre el 15 al 22 de diciembre de 2014.

No se ha determinado gastos no elegibles al Programa.

(5) Anticipos y Justificación

Al 31 de diciembre de 2014, el movimiento de los anticipos recibidos del BID pendiente de justificar asciende a US\$7,913,241 (US\$7,896,158 en 2013).

	<u>2014</u> <i>US\$</i>	<u>2013</u> <i>US\$</i>
Saldo de anticipos al comienzo del período	7,896,158	8,120,517
Más: Anticipos recibidos durante el año 2014	14,000,000	17,000,000
Menos: Anticipos liquidados durante el año 2014	<u>(13,982,917)</u>	<u>(17,224,359)</u>
Saldo de anticipos pendientes de justificar (nota 4)	<u><u>7,913,241</u></u>	<u><u>7,896,158</u></u>

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES
(San Salvador, República de El Salvador)**

Notas a los Estados Financieros del Programa

(6) Justificaciones Reportadas al BID

El detalle de justificaciones reportadas al BID es el siguiente:

	<u>Monto</u> <i>US\$</i>	<u>Total</u> <i>US\$</i>
Justificaciones al 31 de diciembre de 2013:		17,224,359
N° 1 del 24 de julio del 2013	6,890,149	
N° 2 del 30 de septiembre del 2013	5,699,835	
N° 3 del 12 de diciembre de 2013	<u>4,634,375</u>	
Justificaciones durante el año 2014		13,982,917
N° 4 del 22 de abril del 2014	7,053,480	
N° 5 del 11 de diciembre del 2014	<u>6,929,437</u>	
		<u>31,207,276</u>

(7) Efectivo Recibido Durante la Ejecución del Programa

El detalle del efectivo recibido durante la ejecución del Programa es el siguiente:

	<u>Monto</u> <i>US\$</i>	<u>Total</u> <i>US\$</i>
Primer desembolso del 14 de noviembre de 2012	<u>8,120,517</u>	
Desembolso durante el año 2012		8,120,517
Segundo desembolso julio de 2013	5,000,000	
Tercer desembolso octubre de 2013	5,000,000	
Cuarto desembolso diciembre de 2013	<u>7,000,000</u>	
Desembolsos durante el año 2013		17,000,000
Quinto desembolso mayo 2014	7,000,000	
Sexto desembolso diciembre 2014	<u>7,000,000</u>	
Desembolsos durante el año 2014	<u>14,000,000</u>	14,000,000
Total de desembolsos	<u>39,120,517</u>	<u>39,120,517</u>

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES
(San Salvador, República de El Salvador)**

Notas a los Estados Financieros del Programa

(8) Adquisición de Bienes y Servicios

Durante el año 2014, los bienes y servicios que se adquirieron ascienden a un monto de US\$14,744,488, siendo las principales inversiones las siguientes:

1.1. Firma Gerenciadora:

	<u>Inversión al inicio del año</u>	<u>Inversión del año</u>	<u>Inversión acumulada</u>
Firma Gerenciadora	<u>560,000</u>	<u>600,000</u>	<u>1,160,000</u>

Corresponde a servicios de asistencia técnica para la construcción y puesta en marcha del proyecto. Estos son servicios prestados principalmente por Advanced Logistic Group, S.A.U., Transports de Barcelona, S.A. y Diseño, Transporte e Infraestructura, S.A. de C.V.

1.2. Unidad Ejecutora:

	<u>Inversión al inicio del año</u>	<u>Inversión del año</u>	<u>Inversión acumulada</u>
Unidad Ejecutora	<u>171,403</u>	<u>160,898</u>	<u>332,301</u>

Corresponde a los servicios prestados por el personal de la Unidad Ejecutora: Gerente del Programa, Especialista de Transporte, Especialista de Infraestructura, Especialista Social, Especialista de gestión de información, Asistente Administrativa, Servicios de Comunicación.

1.3. Equipo y mobiliario:

	<u>Inversión al inicio del año</u>	<u>Inversión del año</u>	<u>Inversión acumulada</u>
Equipo y mobiliario	<u>113,793</u>	<u>0</u>	<u>113,793</u>

Durante el año 2014 no se adquirieron mobiliarios y equipos para el Programa.

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES
(San Salvador, República de El Salvador)**

Notas a los Estados Financieros del Programa

1.5. Auditoría:

	<u>Inversión al inicio del año</u>	<u>Inversión del año</u>	<u>Inversión acumulada</u>
Auditoría	<u>8,136</u>	<u>18,984</u>	<u>27,120</u>

Durante el año 2014 corresponde al servicio de auditoría externa del año 2013.

1.7. Supervisión:

	<u>Inversión al inicio del año</u>	<u>Inversión del año</u>	<u>Inversión acumulada</u>
Supervisión	<u>1,090,060</u>	<u>735,051</u>	<u>1,825,111</u>

Durante el año 2014 corresponde principalmente al servicio de supervisión prestado por Acciona Ingeniería, S.A. y por Coloper, S.A. de C.V., para la supervisión de la Terminal, del Tramo I, Tramo II y la del paso superior sobre el Boulevard José Arturo Castellano.

2.1 Mejora de la infraestructura y ambiente urbano:

	<u>Inversión al inicio del año</u>	<u>Inversión del año</u>	<u>Inversión acumulada</u>
Corredor segregado	13,211,617	12,826,491	26,038,108
Terminal de integración	2,076,547	226,758	2,303,305
Adquisición de predios	<u>1,592,539</u>	<u>126,747</u>	<u>1,719,286</u>
	<u>16,880,703</u>	<u>13,179,996</u>	<u>30,060,699</u>

Durante el año 2014, las inversiones corresponden principalmente a pagos realizados por los avances en las obras de CYMIMEX, S.A. de C.V., Constructora DISA, S.A. de C.V., ASTALDI, S.p.A. e Inversiones OMNI, S.A. de C.V., por las obras relacionadas a la terminal de integración y construcción del corredor del Tramo I, II y la construcción del paso superior sobre el Boulevard José Arturo Castellano.

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES
(San Salvador, República de El Salvador)**

Notas a los Estados Financieros del Programa

2.2 Centro de control de operaciones:

	<u>Inversión al inicio del año</u>	<u>Inversión del año</u>	<u>Inversión acumulada</u>
Centro de control de operaciones	<u>0</u>	<u>49,560</u>	<u>49,560</u>

Corresponde a la inversión en mobiliario y equipo asignado al centro de control adquirido a Partes y Sistemas, S.A. de C.V.

Para la categoría 2.3 de Viabilización Social y Ambiental, durante el año 2014 no se han dado desembolsos de bienes o servicios.

(9) Desembolsos Efectuados

Los desembolsos efectuados durante el período 2014 se encuentran de la siguiente forma:

	<u>2014</u> <u>US\$</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>
Pago de obras, bienes y servicios justificados	12,272,539	17,210,788
Desembolso pendiente de justificación	<u>2,471,949</u>	<u>1,710,378</u>
Pagos por bienes y servicios durante el 2014	<u>14,744,488</u>	<u>18,921,166</u>

(10) Conciliación entre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2014 el monto acumulado del efectivo desembolsado según el estado de flujos de efectivo es igual a la inversión acumulada a esa misma fecha, por un total de US\$33,679,225, por lo que no hay variación que requiera ser conciliada.

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES
(San Salvador, República de El Salvador)**

Notas a los Estados Financieros del Programa

(11) Conciliación de Registros del Programa con los Registros del BID por Categoría de Inversión

Al 31 de diciembre de 2014, la conciliación entre los registros del Programa con los registros del BID por categoría de inversión es la siguiente:

N°	Categorías y Subcategorías de Inversión según Contrato/Convenio	Montos según BID LMS1 US\$	Estado de Inversiones Acumuladas US\$	Diferencia US\$	
01.00	COMPONENTE 1. INGENIERÍA Y ADMINISTRACIÓN	3,334,366	3,458,324	(123,958)	*
01.01	Firma Gerenciadora	1,080,000	1,160,000	(80,000)	
01.02	Unidad Ejecutora	320,690.24	332,301	(11,611)	
01.03	Equipamiento y mobiliario	113,793	113,793	0	
01.04	Gastos Pre-Operativos	0	0	0	
01.05	Auditorías	27,120	27,120	0	
01.06	Evaluación y Monitoreo	0	0	0	
01.07	Supervisión	1,792,763	1,825,111	(32,348)	
02.00	COMPONENTE 2: CORREDOR DE TRANS. PÚBLICO	2,7872,910	30,220,901	(2,347,991)	*
02.01	Mejora de la infraestructura y ambiente urbano	2,7645,275	30,060,699	(2,415,424)	
02.02	Centro de Control de Operaciones	49,560	49,560	0	
02.03	Viabilización Social y Ambiental	178,075	110,642	67,433	
03.00	COMPONENTE 3: FORTALECIMIENTO INST.	0	0	0	
03.01	Estudios	0	0	0	
86.0	ANTICIPO DE FONDOS	7,913,241	0	7,913,241	**
	TOTAL	39,120,517	33,679,225	5,441,292	***

* Diferencia corresponde a gastos pendientes de justificar al BID por US\$2,471,949.

** Diferencia por un monto de US\$7,913,241, corresponde a los anticipos de fondos pendientes de liquidar y justificar al BID al 31 de diciembre de 2014.

*** Variación por un monto de US\$5,441,292 corresponde al efectivo disponible del Proyecto.

(12) Contingencias

El MOPTVDU ha emitido Resolución de Proceso Sancionatorio 37/2014 en contra de la sociedad CONTROL Y MONTAJES INDUSTRIALES DE MÉXICO, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE, (CYMIMEX, S.A. de C.V.) quien ejecutaba el contrato N° 222/2012 “DISEÑO FINAL Y CONSTRUCCIÓN DE LA TERMINAL DE INTEGRACIÓN DE SOYAPANGO PARA EL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR” financiado con fondos del Contrato de Préstamo BID 2572/OC-ES; entre otras cosas, la referida resolución declara extinguido por la causal de caducidad el contrato en mención, así como hacer efectivas las Garantías de Cumplimiento de Contrato y la Garantía de Buena Inversión de Anticipo. Dando seguimiento al mencionado proceso sancionatorio, en fecha 26 de febrero de 2015 el MOPTVDU emite Resolución Unilateral de Liquidación N° 01/2015 (Contrato 222/2012) en el que señala el monto total por el cual será liquidado el contrato y el monto pendiente de pagar a la fecha. Al cierre del ejercicio 2014 no se había hecho efectiva ninguna de las garantías, por lo que no se refleja ningún ingreso adicional bajo ese concepto. A la fecha existe un juicio contencioso administrativo promovido por CYMIMEX, S.A. de C.V. a evaluación de la Gerencia Legal Institucional, la posibilidad de un resultado desfavorable es mínimo.

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y DE
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO (MOPTVDU)
PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA METROPOLITANA
DE SAN SALVADOR
PRÉSTAMO BID N° 2572/OC-ES
(San Salvador, República de El Salvador)**

Notas a los Estados Financieros del Programa

El contrato N° 62/2014 “DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE COLINDANCIA NORTE, SUR Y PONIENTE Y SISTEMA DE CONTENCIÓN DE AGUAS LLUVIAS PARA LA TERMINAL DE INTEGRACIÓN DE SOYAPANGO DEL SITRAMSS” suscrito entre el MOPTVDU y la sociedad CIVIL-VIAL, S.A. de C.V., venció su plazo en fecha 16 de febrero de 2015, sin que las obras que contempla el contrato se encuentren totalmente finalizadas. Por lo que se ha iniciado el proceso para liquidar dicho contrato.



KPMG, S.A.
Calle Loma Linda N° 266
Colonia San Benito
Apartado Postal 05-151
San Salvador, El Salvador

Teléfono: (503) 2213-8400
Fax: (503) 2245-3070
e-mail: SV-FMkpmg@kpmg.com

Informe de los Auditores Independientes
Sobre Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno del Programa

Señor
Manuel Orlando Quinteros Aguilar
Ministro
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y
Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), los cuales comprenden el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2572/OC-ES del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y hemos emitido nuestro informe sobre los mismos con fecha 24 de abril de 2015.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los estados financieros mencionados.

La Administración del Programa es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento de aspectos administrativos-contables y de control interno vigente por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad de los aspectos administrativos-contables y de control interno del Programa, y por lo tanto no la expresamos.

Las condiciones reportables comprenden asuntos que llaman nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Programa para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los estados de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas.

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

Como resultado de nuestra evaluación de los aspectos administrativos-contables y de control interno relacionados a los procesos de compras, adquisiciones de bienes y servicios y obras, contratación, seguimiento y recepción de obras físicas, contratación de recurso humano y pago de planillas, controles de activos fijos, registros contables de las operaciones del programa, emisión de informes y estados financieros del programa, control de efectivo y pagos, procesos de revisión y autorización por los diferentes niveles de gerencias, unidades y departamentos, documentación de pagos y a los respaldos de documentación con base a los requerimientos del BID, no identificamos condiciones reportables ni deficiencias significativas.

Efectuamos seguimiento a observaciones reportadas como asuntos menores en el informe del auditor anterior para el año 2013 de fecha 23 de abril de 2014, verificando que los hallazgos que se reportaron se encuentra superados al 31 de diciembre de 2014.

Este informe es para conocimiento y uso del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta restricción no pretende limitar la distribución del presente informe, el cual puede ser del conocimiento público conforme lo determine Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

KPMG, S.A.
Registro N° 422


Ciró Rómulo Mejía González
Socio
Registro N° 2234



24 de abril de 2015
San Salvador, El Salvador

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE Y
DE VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO**

**"PROGRAMA DE TRANSPORTE DEL ÁREA
METROPOLITANA DE SAN SALVADOR"**

**Financiado con el Contrato de Préstamo BID N° 2572/0C-ES
Con el Banco Interamericano de Desarrollo**

Seguimiento de Hallazgos de Control Interno

El seguimiento para los asuntos reportados en el informe del auditor del año 2013 de fecha del 23 de abril de 2014, son los siguientes:

Hallazgo	Condición Actual	Comentario de la Administración
1. <u>Cheque no registrado oportunamente en la contabilidad</u>	Se determinó dos cheques por un monto de US\$613 que no fueron registrados contablemente al 31 de diciembre de 2013.	Condición superada. Al 31 de diciembre de 2014, los estados financieros del flujo de efectivo e inversiones acumuladas no tienen registros pendientes relacionados a cheques.
2. <u>Información incorrecta en información remitida al BID.</u>	Se determinó conceptos de pagos identificados que no están de acuerdo al concepto contable.	Condición superada. Al 31 de diciembre de 2014, no se identificó información incorrecta en las liquidaciones presentadas al BID.