

**Gobierno de la República de El Salvador
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de
Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Auditoría a los estados financieros por el periodo del 1 de enero
al 31 de diciembre de 2015 del Programa de Transporte del Área
Metropolitana de San Salvador, financiado por el Contrato de
Préstamo BID No. 2572/OC-ES

Informe de los Auditores Independientes

**Grant Thornton Pérez, Mejía, Navas,
S.A. de C.V.**
Avenida Masferrer Norte,
Pasaje San Luis # 8,
Col. Escalón
San Salvador

T +503 2523 0400
www.Grantthornton.com.sv

Gobierno de la República de El Salvador

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

Informe de los auditores independientes

CONTENIDO

	Página
A. Carta de remisión y resumen	
1. Antecedentes del Programa	1
2. Objetivos del Programa	1
3. Costo y financiamiento	3
4. Objetivo general de la auditoría.....	3
5. Alcance de la auditoría	4
6. Resultados de la auditoría	6
B. Estados financieros básicos	
Dictamen de los Auditores Independientes	11
Estado de Flujos de Efectivo	13
Estado de Inversiones Acumuladas	14
Notas a los Estados Financieros.....	15
C. Información Financiera Complementaria	
Informe de los Auditores Independientes sobre la Información Financiera Complementaria.....	27
Estado de ejecución presupuestaria	28
Conciliación de recursos	29
Conciliación entre los Estados Financieros del Programa (Base Efectivo) con los registros del Sistema SAFI.....	30
D. Sistema de Control Interno	
Informe de los Auditores Independientes sobre el Sistema de Control Interno.....	35
E. Cumplimiento de las cláusulas contractuales del contrato	
Informe de los Auditores Independientes sobre el Cumplimiento de las Cláusulas del Contrato, las leyes y reglamentos aplicables	39
Comentarios sobre el Cumplimiento de Cláusulas del Contrato, las leyes y reglamentos aplicables	40

**Grant Thornton Pérez, Mejía, Navas,
S.A. de C.V.**
Avenida Masferrer Norte,
Pasaje San Luis # 8,
Col. Escalón
San Salvador

T +503 2523 0400
www.Grantthornton.com.sv

Gobierno de la República de El Salvador
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda
y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Auditoría a los estados financieros por el periodo del 1 de
enero al 31 de diciembre de 2015 del Programa de Transporte
del Área Metropolitana de San Salvador, financiado por el
Contrato de Préstamo BID No. 2572/OC-ES

Carta de remisión y resumen

San Salvador, 29 de marzo de 2016

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

Estimado Licenciado Orlando Quinteros:

El presente informe contiene los resultados de nuestra auditoría financiera y de cumplimiento de los recursos administrados y ejecutados por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) Asamblea Legislativa de El Salvador, del “Programa de Modernización del Órgano Legislativo II, Financiado por el Contrato de Préstamo N° 2572/OC-ES”, durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, suscrito entre la República de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

1. Antecedentes 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.

2. Objetivo del Programa

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).

Para alcanzar el objetivo mencionado, el programa comprende tres componentes:

**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

**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: para:

- 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:**

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.

3. Costo y financiamiento

El costo del programa es de US\$45,000,000; todo correspondiente al financiamiento del Banco El Programa no incluye fondos rotatorios ni fondos de contrapartida nacional:

Efectivo Proveniente de	Presupuesto Aprobado	Desembolsos Acumulados	Pendiente Desembolsar
Convenio de Préstamo BID N° 2572/OC-ES	45,000,000	44,000,000	1,000,000

4. Objetivo general de la auditoría

Expresar una opinión profesional sobre el Programa (Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Inversiones Acumuladas) para el ejercicio contable que terminó el 31 de diciembre de 2015, los registros e informes de contabilidad sirven de base para la preparación de estados financieros, que reflejen las transacciones financieras relacionadas con el proyecto.

5. Alcance de la auditoría

Hemos efectuado nuestra revisión con base a los requerimientos de auditoría externa descritos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), de acuerdo con lo estipulado en los términos de referencia y aplicando los demás instrumentos y regulaciones emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

- En el cumplimiento con las Normas Internacionales de Auditoría, prestamos especial atención a las siguientes cuestiones:
 - a) En la planificación y ejecución de la auditoría, para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo consideramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros debido a fraude.
 - b) Al diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría y en la evaluación y comunicación de los resultados del mismo, reconocimos el incumplimiento por el Ministerio con las leyes y los reglamentos puedan afectar materialmente los estados financieros.
- Al evidenciar el cumplimiento de los Acuerdos y Requisitos de Gestión Financiera del proyecto, llevamos a cabo pruebas para confirmar que:
 - a) Todos los fondos externos han sido utilizados de conformidad con las condiciones del Contrato de Préstamo 2572/OC-ES.
 - b) Los fondos de contraparte han sido provistos y utilizados de conformidad con el contrato 2572/OC-ES.
 - c) Los bienes, obras y servicios financiados se han adquirido de conformidad con las Políticas y Procedimientos de Adquisiciones del Banco u otra que sea aceptable por el Banco. Realizamos las inspecciones físicas de acuerdo a nuestras consideraciones de riesgo.
 - d) Todos los documentos justificativos necesarios, registros y cuentas se han mantenido en el respeto de todas las actividades y gastos del proyecto, incluyendo solicitudes de desembolsos o provisionales, estados financieros no auditados (IFS) de los métodos de presentación de informes. Verificamos que los informes respectivos emitidos durante el periodo, fueron de acuerdo con los libros fundamentales de la cuenta.
- Como parte de nuestra evaluación del control interno, comprobamos la efectividad del control, en los procesos de adquisiciones y pagos
- Auditoría de adquisiciones
 - a) Examinamos los procedimientos de las adquisiciones, incluyendo los procesos de licitaciones completas para determinar si estos fueron de acuerdo con las políticas y procedimientos de

Adquisición del Banco y con las buenas prácticas comerciales, incluyendo el uso de competencia, y la razonabilidad de los precios obtenidos, y de los controles implementados para la calidad y las cantidades recibidas.

- b) Examinamos los procesos de compra sobre los bienes adquiridos para determinar si existen o han sido utilizados para los fines previstos, de conformidad con los términos del Contrato, y si los procedimientos de control y salvaguarda existen y han sido puestos en operación de manera adecuada. Como parte de los procedimientos para determinar si fueron utilizados para los fines previstos, revisamos una muestra de todos los elementos incluidos en la evaluación del riesgo. Estas revisiones incluyeron visitas a las instalaciones para verificar su existencia o uso para los fines previstos, de conformidad con los términos del Contrato.
- c) Examinamos los servicios adquiridos para determinar, si fueron utilizados para los fines previstos, de conformidad con los términos del Contrato.

- Revisión de los controles internos.

No obstante el nivel de riesgo, revisamos y evaluamos el control interno del beneficiario para obtener una comprensión suficiente del diseño de políticas y procedimientos relevantes de control y si las políticas y procedimientos han sido utilizados de la forma prevista.

Nuestro objetivo es la reparar un informe que recoge las deficiencias significativas en el diseño o funcionamiento del control interno y otras deficiencias materiales que deban ser reportadas.

- Los principales componentes de control interno estudiados y evaluados incluyen los controles relacionados con cada cuenta de ingresos y gastos en los estados financieros del proyecto.
 - a) Obtuvimos un entendimiento suficiente de control interno para planificar la auditoria y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a realizar. Incluimos el entendimiento de los objetivos, componentes del proyecto, los acuerdos y requisitos para la presentación de informes. También incluimos la revisión de los términos del contrato de préstamo.
 - b) Evaluamos el riesgo inherente, riesgo de control y determinamos el riesgo de detección. Resumimos nuestras evaluaciones de riesgo para cada afirmación de acuerdo a nuestra metodología. Nuestras evaluaciones de riesgo consideraron las siguientes categorías generales para cada afirmación:
 - i. la existencia u ocurrencia,
 - ii. integridad
 - iii. derechos y obligaciones
 - iv. valoración o asignación, y
 - v. presentación y divulgación.

Nuestros papeles de trabajo identifican el nombre de la cuenta o afirmación, el saldo de la cuenta o el importe que representa la afirmación, el nivel de riesgo inherente evaluado, el nivel de riesgo de control evaluado, el riesgo global combinado, y una descripción de la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas realizadas, basadas en el riesgo combinado.

- c) Al evaluar el ambiente de control, la adecuación de los sistemas de contabilidad y procedimientos de control, hemos hecho énfasis en las políticas y procedimientos referentes a la capacidad de ejecutor para registrar, procesar, resumir y reportar datos financieros consistentes con las afirmaciones incorporadas en cada cuenta de los estados financieros del proyecto. Esto ha incluido entre otros:
 - i. Asegurarnos que los gastos a cargo del proyecto son adecuados y compatibles.
 - ii. Gestión de efectivo en caja y cuentas bancarias
 - iii. Adquisición de bienes y servicios de conformidad con las políticas del banco
 - iv. Adecuada custodia y gestión de los bienes y obras y el debido registro de los servicios recibidos
 - v. El cumplimiento de los términos del contrato y la legislación y reglamentos aplicables, que en conjunto tienen un impacto material en los estados financieros del proyecto.
 - vi. Incluimos en el estudio y evaluación otras políticas y procedimientos que pudieran ser relevantes.

- **Estado Financiero del Proyecto**
Verificamos que los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de efectivo de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), y a lo estipulado en el Contrato de Préstamo.
- **Examen de las declaraciones de gastos y estados financieros Interinos no auditados.**
Revisamos todas las solicitudes de desembolso presentadas al BID en apoyo de las solicitudes periódicas de reposición de las cuentas designadas del proyecto. Los gastos han sido examinados para elegibilidad basado en los criterios definidos en los términos del acuerdo de financiación y detallados en el Documento del Proyecto y Manual Administrativo Financiero. Cuando se identifiquen gastos no elegibles como parte de la solicitud de desembolso o reembolso, los mismos deberán ser reportados.
- **Examen de la Cuenta Designada**
Verificamos las transacciones de la cuenta designada del proyecto Cuenta Especial en el Banco Central de Reserva: R.DEH.DGT-BID N°. 2572/OC-ES Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, 600-211 y Cuenta Operacional en el Banco Agrícola BID N 590-058022-4/Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, incluyendo depósitos recibidos, pagos efectuados, intereses ganados y la conciliación de saldos de fin del periodo.
- **Examen sobre el Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales**
Determinamos el estado de cumplimiento dado por el SITRAMSS a las cláusulas contractuales relacionadas con los acuerdos y requisitos financieros incluidos en el contrato de préstamo.

6. Resultados de la auditoria

Hemos llevado a cabo la revisión, del “Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Financiado por el Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES”, ejecutado el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador, suscrito entre el Gobierno de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, siendo los resultados los siguientes:

a. Informe sobre los Estados Financieros

En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, el Estado de Flujos de Efectivo por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y las Inversiones Acumuladas por el período terminado a esa fecha, del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Financiado por el Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES”, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador, y suscrito entre el Gobierno de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Sin calificar nuestra opinión, revelamos que los Estados Financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre de 2014, fueron auditados por otro auditor quien emitió una opinión sin salvedades con fecha 24 de abril de 2015.

b. Información Financiera Complementaria

Hemos llevado a cabo una revisión sobre la información financiera complementaria por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, entre los registros contables y las cifras de los Estados Financieros sobre la base de efectivo, la que presenta diferencia por aproximadamente \$60,000 proveniente de ajustes pendientes de períodos anteriores de acuerdo con la conciliación realizada por la administración.

c. Informe sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

Al planear y ejecutar nuestra auditoría del Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, consideramos el sistema de control interno del Programa, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, y no para suministrar seguridad sobre el funcionamiento del sistema de control interno. Nuestra evaluación no reveló asuntos en el sistema de control interno del Programa, que a nuestro juicio, podrían afectar en sus operaciones la capacidad del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano, para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera en forma consistente con las aseveraciones hechas por la

Administración por medio del Estado de Flujos de Efectivo del Proyecto y el Estado de Inversiones Acumuladas.

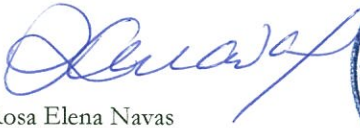
Otros asuntos menores relacionados a la estructura de control interno y su operación han sido informados a la administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador, en carta de gerencia de fecha 29 de marzo 2016

d. Cumplimiento con las cláusulas contractuales, las leyes y reglamentos aplicables

Como parte del proceso para obtener una seguridad razonable de que el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, no contienen errores u omisiones de importancia, realizamos pruebas sobre el cumplimiento por parte del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano El Salvador, con las cláusulas del contrato de préstamo, las leyes y reglamentos aplicables.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento indican que, con excepción de la cláusula 4.02 Mantenimiento. b) Presentación de informe sobre mantenimiento de obras y plan de mantenimiento de la Sección de Estipulaciones Especiales; el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador, cumplió en todos sus aspectos importantes, con las cláusulas contractuales del contrato de préstamo BID N° 2572/OC-ES.

Grant Thornton Pérez Mejía, Navas, S.A. de C.V.
Inscripción No. 1513


Rosa Elena Navas
Socia



San Salvador, El Salvador
29 de marzo de 2016

**Gobierno de la República de El Salvador
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de
Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**

Auditoría a los estados financieros por el periodo del 1 de enero
al 31 de diciembre de 2015 del Programa de Transporte del Área
Metropolitana de San Salvador, financiado por el Contrato de
Préstamo BID No. 2572/OC-ES

**Informe de los Auditores Independientes
sobre los Estados Financieros**

**Grant Thornton Pérez, Mejía, Navas,
S.A. de C.V.**
Avenida Masferrer Norte,
Pasaje San Luis # 8,
Col. Escalón
San Salvador

T +503 2523 0400
www.Grantthornton.com.sv



Grant Thornton

An instinct for growth™

Dictamen de los Auditores Independientes

**Grant Thornton Pérez, Mejía, Navas,
S.A. de C.V.**

Avenida Masferrer Norte,
Pasaje San Luis # 8,
Col. Escalón
San Salvador

T +503 2523 0400
www.Grantthornton.com.sv

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

Hemos auditado los estados financieros los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Inversiones Acumuladas y las respectivas notas explicativas, de los recursos administrados y ejecutados por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, correspondientes al Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, financiado por el Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES, suscrito entre el Gobierno de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Los estados financieros fueron preparados sobre la base contable de efectivo de conformidad con la Norma Internacional sobre Información Financiera para el Sector Público (NICSP) la cual reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La preparación y presentación de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador) así como del control interno necesario que permita que estos estados financieros se presenten libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y requerimientos específicos establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de incorrecciones materiales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de incorrecciones materiales en los Estados Financieros debido a fraude o error.

Al evaluar los riesgos el Auditor considera los controles internos importantes que utiliza la Entidad para la preparación y presentación de Estados Financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno de la Entidad.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración así como la evaluación general de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, el Estado de Flujos de Efectivo por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y las Inversiones Acumuladas por el período terminado a esa fecha, del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Financiado por el Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES”, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador, y suscrito entre el Gobierno de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Párrafo de énfasis

Sin calificar nuestra opinión, revelamos que los Estados Financieros correspondientes del período terminado al 31 de diciembre de 2014, fueron auditados por otro auditor quien emitió una opinión sin salvedades con fecha 24 de abril de 2015.

Base contable y restricción a la distribución y utilización

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión llamamos la atención sobre la nota N° 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros fueron preparados de conformidad a los requerimientos del el Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES”, suscrito por el Gobierno de la República y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) de conformidad con los términos del Contrato de Préstamo N° 2572/OC-ES, en consecuencia estos estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

El presente informe está destinado únicamente para uso del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador y la Corte de Cuentas de la República de El Salvador. Esta restricción no pretende limitar la distribución de este informe; el cual podrá ser un asunto de interés público al ser aceptado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador

El presente informe se refiere únicamente a los estados financieros del “Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Financiado por el Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES”, suscrito por el Gobierno de la República y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) de conformidad con los términos del Contrato de Préstamo N° 2572/OC-ES, y no son parte integrante de los estados financieros del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador

Grant Thornton Pérez Mejía, Navas, S.A. de C.V.
Inscripción No. 1513


Lic. Rosa Elena Navas
Socia



San Salvador, El Salvador
29 de marzo de 2016

Gobierno de la República de El Salvador - Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Estado de Flujos de Efectivo - Periodo terminado al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

	Notas	2015	2014
Efectivo Recibido:			
Fondos BID			
Al comienzo del periodo		39,120,517	25,120,517
Durante el año		4,879,483	14,000,000
Fondos GOES			
Durante el año		25,000	
Total de efectivo recibido	6	44,025,000	39,120,517
Desembolsos efectuados:			
Fondos BID			
Acumulado al comienzo del periodo		33,679,225	18,934,737
Durante el presente año: Pagos por bienes, obras y servicios			
Justificación de desembolsos (pagos obras bienes y servicios)		3,979,358	12,272,539
Pendientes de Justificar	9	510,039	2,471,949
		4,489,397	14,744,488
Fondos GOES			
Durante el presente año: Pagos por bienes, obras y servicios		25,000	-
Total gastos		4,514,397	14,744,488
Total desembolsos al final del periodo		38,193,622	33,679,225
Efectivo disponible al final del periodo	3	5,831,378	5,441,292

Las notas que se acompañan son parte integral de este estado financiero.

Gobierno de la República de El Salvador - Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo y Fondos de Contrapartida Local

Estado de Inversión Acumulada al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Categoría de gastos	Acumul. al 31 diciembre 2014		Durante 2015			Acumulada al 31 diciembre 2015		
	Fondos BID	Total	Fondos BID	Fondos GOES	Total	Fondos BID	Fondos GOES	Total
1 Ingeniería y Administración								
1.1 Firma Gerenciadora	1,160,000	1,160,000				1,160,000		1,160,000
1.2 Unidad Ejecutora	332,301	332,301	63,441		63,441	395,742		395,742
1.3 Equipo y Mobiliario	113,792	113,792	26,087		26,087	139,879		139,879
1.4 Gastos Pre-operativos			128,940		128,940	128,940		128,940
1.5 Auditorias	27,120	27,120	28,250		28,250	55,370		55,370
1.6 Evaluación y Monitoreo			10,000		10,000	10,000		10,000
1.7 Supervisión	1,825,111	1,825,111	376,386		376,386	2,201,497		2,201,497
	3,458,324	3,458,324	633,104		633,104	4,091,428		4,091,428
2 Corredor de Transporte Público Masivo								
2.1 Mejora de la infraestructura y del ambiente urbano								
Corredor segregado	26,038,108	26,038,108	905,231		905,231	26,943,339		26,943,339
Terminal de integración	2,303,305	2,303,305	2,812,671		2,812,671	5,115,976		5,115,976
Adquisición de predios	1,719,286	1,719,286		25,000	25,000	1,719,286	25,000	1,744,286
2.2. Centro de control	49,560	49,560				49,560		49,560
2.3 Viabilizarían Social y Ambiental	110,642	110,642	138,391		138,391	249,033		249,033
	30,220,901	30,220,901	3,856,293	25,000	3,881,293	34,077,194	25,000	34,102,194
3 Fortalecimiento Institucional	-	-						
3.1 Estudios	-	-	-			-		
	33,679,225	33,679,225	4,489,397	25,000	4,514,397	38,168,622	25,000	38,193,622

Las notas que se acompañan son parte integral de este estado financiero.

1. Descripción del Proyecto

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.

Objetivo del Programa

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).

Para alcanzar el objetivo mencionado, el programa comprende tres componentes:

Componente	Comprende el financiamiento para:
1. Ingeniería y Administración:	<ul style="list-style-type: none">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 independientesv. Evaluación y monitoreo; yvi. Supervisión de obras
Componente 2. Corredor de Transporte Público Masivo:	<p>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: para:</p> <ul style="list-style-type: none">i. Mejora de la infraestructura y ambiente urbano;ii. Centro de control de operaciones; yiii. 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: 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.

Costo y financiamiento

El costo del programa es de US\$45,000,000; todo correspondiente al financiamiento del Banco El Programa no incluye fondos rotatorios ni fondos de contrapartida nacional:

Efectivo Proveniente de	Presupuesto Aprobado	Desembolsos Acumulados	Pendiente Desembolsar
Convenio de Préstamo BID N° 2572/OC-ES	45,000,000	44,000,000	1,000,000

2. Resumen de las principales políticas contables.

Base de presentación de los Estados Financieros.

El estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas fueron preparados sobre la base de efectivo, según la cual, los ingresos se reconocen cuando se reciben los fondos y los desembolsos se reconocen y se registran en la fecha en que se efectúan los pagos. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

Para el registro de las operaciones que realiza el Programa, el Ministerio de Obras Públicas Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano utiliza el Sistema de Contabilidad Gubernamental aprobado por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de Ministerio de Hacienda.

Unidad Monetaria

En virtud de la Ley de Integración Monetaria vigente a partir del 1 de enero de 2001, en El Salvador existen dos monedas de curso legal, siendo estas: el Colón Salvadoreño (¢) y el Dólar de los Estados Unidos de América (US\$), el tipo de cambio entre estas monedas es fijo a razón de ¢8.75 por US\$1.00. La Ley establece que: a) el dólar tiene curso legal irrestricto con poder liberatorio ilimitado para el pago de obligaciones en dinero en el territorio nacional, b) todas las operaciones financieras, tales como depósitos bancarios, créditos, pensiones, emisiones de títulos valores y cualesquier otras realizadas por medio del sistema financiero, se expresarán en dólares, y c) las operaciones o transacciones del sistema financiero que se hayan realizado o pactado en colones con anterioridad a la vigencia de esta Ley, se expresaran en dólares al tipo de cambio establecido en la Ley.

Los libros del Programa se mantienen en dólares de los Estados Unidos de América, representado por el símbolo US\$ en los estados financieros adjuntos.

3. Efectivo Disponible

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

	2015	2014
Cuenta Designada en el Banco Central de Reserva 600-211	4,891,864	5,088,992
Cuenta del Banco Agrícola - cuenta BID 590-0580224	939,514	382,035
Efectivo en Banco	5,831,378	5,471,027
Cheques pendientes de Cobro	-	(29,735)
Total	5,831,378	5,441,292

4. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$6,341,417 de solicitudes de desembolso de la 1 a la 7:

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

	2015	2014
Saldo del efectivo	5,831,378	5,441,292
Gastos pendientes de justificar	510,039	2,471,949
Total anticipos pendientes justificar (Nota 5)	6,341,417	7,913,241

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de gastos pendientes de justificar al BID asciende a US\$510,039 (US\$2, 471,949 en 2014).

El saldo de gastos pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2015, corresponde a liquidaciones en trámite a ser presentadas al BID, por gastos incurridos al 31 diciembre de 2015.

5. Anticipos y justificaciones

Se detallan a continuación:

	2015	2014
Saldo de anticipo al comienzo del periodo	7,913,241	7,896,158
Anticipos recibidos durante el año	4,879,483	14,000,000
Liquidaciones durante el año	(6,451,307)	(13,982,917)
Saldo de anticipos pendientes de justificar (Nota 4)	6,341,417	7,913,241

6. Ajustes a periodos anteriores.

Durante el ejercicio 2015, no se realizaron ajustes entre los componentes del Programa que afecten los periodos anteriores.

7. Adquisición de bienes y servicios

Al 31 de diciembre de 2015, se ejecutaron financieramente los gastos del presupuesto aprobado para ese año, en los siguientes procesos de adquisiciones y contrataciones:

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Nombre del proceso	Monto contratado	Modifica- ciones
- Adquisición de un Equipo de Transporte para el Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador	26,087	
- Suministro de Personal para la Gestión de Tráfico en la Operación del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador.”	31,200	
- Suministro de Personal para Asistencia al Ciudadano del Sistema Integrado de Transporte del AMSS	84,300	
- Evaluación Intermedia del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador.	10,000	
- Supervisión de Obras para la Construcción de la Terminal de Integración de Soyapango para el Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Fase II	155,472	
- Supervisión para el 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 Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador.	80,000	
- Supervisión de Obras para la Readecuación Física del Centro de Control	25,000	
- Supervisión de Plataforma Tecnológica en Implantación del Centro de Control	60,000	
- Construcción de Edificio Administrativo y Acceso Principal en Parque Infantil- Etapa I	207,803	
- Diseño, Construcción y Servicio de Mantenimiento de Parada Móvil, Fase II	49,032	
- Diseño, Construcción y Servicio de Mantenimiento de Parada Móvil	49,148	
- Construcción de la Terminal de Integración de Soyapango para el Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, FASE II	4,687,771	1,094,094
- Suministro de Bienes e Implementación de la Plataforma Tecnológica Destinada a la Puesta en Marcha del Centro de Control de Operación y Gestión de la Flota del Sistema de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador	2,808,774	
- Readecuación de centro de control para el Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador	88,355	
- Segunda Campaña de Sensibilización del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador	138,391	
- Suministro de hardware, software y capacitación a través de una plataforma de Sistemas de Información Geográficas -GIS	134,539	
- Georreferenciación de paradas de rutas del transporte público del Área Metropolitana de San Salvador	33,335	
- Fianza de Cumplimiento Ambiental del Proyecto SITRAMSS	46,712	
- Sub Total	8,715,919	1,094,094
- Total del contrataciones más modificaciones		9,810,013

8. Contingencias

De acuerdo al asesor legal del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), las siguientes contingencias o asuntos importantes podrían impactar significativamente los Estados Financieros del Programa al 31 de diciembre de 2015.

- a. Se presenta Juicio Contencioso Administrativo de la Sociedad Control y Montajes Industriales de México (CYMIMEX), en contra del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), en relación a no estar de acuerdo con Resolución de Proceso Sancionatorio 37/2014 emitido por el Ministerio a efectos de declarar la caducidad del contrato 222/2012 correspondiente a “Diseño Final y Construcción de la Terminal de Integración de Soyapango para el Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador” donde se reclamaba adicionalmente el pago de las garantías de buena de inversión de anticipo y cumplimiento del contrato.

En ese reclamo, el MOPTVDU, establece a pagar a la sociedad CYMIMEX US\$96,454 en concepto de obras ejecutadas, menos embargos trabados contra dicha sociedad.

A la vez los abogados del Ministerio, establecen como expectativa favorable el cobro de la garantía de buena de inversión de anticipo por US\$1,290,361 y la garantía de cumplimiento de contrato por US\$291,439.

El proceso de liquidación del contrato se encuentra suspendido al cierre del ejercicio, quedando a su vez, la recuperación de los montos reclamados en garantía.

- b. Se presenta Juicio Contencioso Administrativo interpuesto por la Sociedad Civil-Vial en contra del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), en relación a no estar de acuerdo con Resolución del proceso sancionatorio 15-15 donde la Caducidad del Contrato 62/2014 correspondiente a “Diseño Final y Construcción de Obras de Colindancia Norte, Sur y Poniente, y Sistema de Contención de Aguas Lluvia para la Terminal de Integración de Soyapango del SITRAMSS, por haberse vencido el plazo de ejecución el 16 de febrero de 2015, sin que las obras hubiere finalizado, reclamándose adicionalmente el pago de la garantía de cumplimiento del contrato.

Mediante resolución unilateral de liquidación 01/2015 del 24 de julio de 2015 emitida por el Ministerio sobre el contrato 62/2014, se establece el monto por el cual será liquidado el contrato.

El reclamo presentado por la sociedad Civil-Vial manifiesta no estar de acuerdo con el pago de la Garantía de Cumplimiento de Contrato por \$74,037 que de conformidad a los abogados del Ministerio, establecen una favorable probabilidad para el cobro de la misma garantía.

Los contratos arriba mencionados han sido caducados en forma unilateral por el Ministerio de Obras Pública, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano, y las obras que quedaron inconclusas fueron asignadas para su terminación a otras empresas realizadoras mediante procesos de contratación y adquisición bajo las políticas y proceso de compra definidos por el Banco Interamericano de Desarrollo. Estos procesos se han evaluado en su fase de construcción durante el ejercicio 2015 y finalizarán en 2016.

9. Conciliación del Estado de Inversiones Acumuladas y LMS1 al 31 de diciembre 2015

La conciliación entre el estado de inversiones acumuladas y el reporte LMS1 al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

N	Categoría de inversión según contrato/convenio	Ejecución Acumulada por componente de Inversión		Pendiente de justificar
		Según LMS1 (Fondos BID)	Estados Financieros (Fondos BID)	
1	Ingeniería y Administración	3,991,017	4,091,428	(100,411)
1.1	Firma Gerenciadora	1,160,000	1,160,000	
1.2	Unidad Ejecutora	386,933	395,742	(8,809)
1.3	Equipamiento Mobiliario	139,879	139,879	
1.4	Gastos pre-operativos	99,180	128,940	(29,760)
1.5	Auditorias	55,370	55,370	
1.6	Evaluación y Monitoreo	3,000	10,000	(7,000)
1.7	Supervisión	2,146,655	2,201,497	(54,842)
2	Corredor de Tránsito Publico	33,667,566	34,077,194	(409,628)
2.1	Mejora de la Infraestructura y Ambiente Urbano	33,368,973	33,778,601	(409,628)
2.2	Centro de Control	49,560	49,560	
2.3	Viabilización Social Ambiental	249,033	249,033	
Total		37,658,583	38,168,621	(510,039)

En relación al monto pendiente de justificar se detalla a continuación su integración:

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) - Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador
 Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

N	Fecha	Tipo de pago	Concepto	Monto pagado
1	26/11/2015	Transf.222423155	Evaluación Intermedia - José Emilio Vásquez Ventura, Pago Final Factura No. 0005	6,319
2	26/11/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - José Emilio Vásquez Ventura, Pago Final Factura No. 0005	62
3	26/11/2015	Tesorería	Ret. ISR 10% - José Emilio Vásquez Ventura, Pago Final Factura No. 0005	619
4	27/11/2015	Ch-000417-1	Supervisión Const. Terminal Fase II UDP - H+M Arquitectos, 7o Informe 27/09/15 al 26/10/2015. Factura No. 013	19,262
5	27/11/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - UDP - H+M Arquitectos, 7o Informe 27/09/15 al 26/10/2015. Factura No. 013	172
6	27/11/2015	Ch-000416-1	Especialista en Infraestructura - Boris Standley Delgado García. 35o Informe mensual del 12/10/15 al 10/11/15, Factura 0043	1,896
7	27/11/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - Boris Standley Delgado García. Informe mensual del 12/10/15 al 10/11/15, Factura 0043	18
8	27/11/2015	Tesorería	Ret. ISR 10% - Boris Standley Delgado García. Informe mensual del 12/10/15 al 10/11/15, Factura 0043	186
9	27/11/2015	Ch-000418-7	Construcción de Parada Móvil Fase II - ZZ Ingenieros, S.A. de C.V. Pago Final "Recepción de Parada Móvil" Fact. 0062	34,019
10	27/11/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - ZZ Ingenieros, S.A. de C.V. Pago Final "Recepción de Parada Móvil" Fact. 0062	304
11	3/12/2015	Transf.220863626	Suministro de Personal/asistencia al Ciudadano del SITRAMSS - CL Bussiness Consultants El Salvador S.A. de C.V. 2do. (30%). Fact.070	14,748
12	3/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - CL Bussiness Consultants El Salvador S.A. de C.V. 2do. Pago (30%) Prórroga del contrato. Fact. 070	132
13	3/12/2015	Transf. 220892501	Especialista Social - Juan Antonio Méndez Munguía. 35o Informe mensual del 15/10/15 al 12/11/15, Factura 0041	1,896
14	3/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - Juan Antonio Méndez Munguía. 35o Informe mensual del 15/10/15 al 12/11/15, Factura 0041	18
15	3/12/2015	Tesorería	Ret. ISR 10% - Juan Antonio Méndez Munguía. 35o Informe mensual del 15/10/15 al 12/11/15, Factura 0041	186
16	22/12/2015	Transf. 219839351	Supervisión Readecuación CCO - Marínela Astrid Solano de López 1er Pago (20%) Factura No. 172	4,513
17	22/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - Marínela Astrid Solano de López 1er Pago (20%) Factura No. 172	44
18	22/12/2015	Tesorería	Ret. ISR 10% - Marínela Astrid Solano de López 1er Pago (20%) Factura No. 172	442
19	22/12/2015	Transf. 121691171	Supervisión Readecuación CCO - Marínela Astrid Solano de López - 2do Pago (40%) Fact. 176	9,027
20	22/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - Marínela Astrid Solano de López - 2do Pago (40%) Fact. 176	88
21	22/12/2015	Tesorería	Ret. ISR 10% - Marínela Astrid Solano de López - 2do Pago (40%) Fact. 176	885
22	22/12/2015	Transf. 219832605	Suministro de Personal/asistencia al Ciudadano del SITRAMSS -CL Bussiness Consultants El Salvador S.A. de C.V. - 3er Pago (30%). Fact. 71	14,748
23	22/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - CL Bussiness Consultants El Salvador S.A. de C.V. - 3er Pago (30%) Prórroga del contrato. Fact. 71	132
24	18/12/2015	Ch-000421-7	Terminal de Integración F2- Constructora DISA, S.A. de C.V. Fact. 709 7a Estimación 14/10/15 al 13/11/2015	371,566
25	18/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - Constructora DISA, S.A. de C.V. Fact. 709 7a Estimación 14/10/15 al 13/11/2015	3,318
26	22/12/2015	Transf. 126342929	Especialista Social - Juan Antonio Méndez Munguía. Informe mensual del 13/11/15 al 12/12/15, Factura 42	1,896
27	22/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - Juan Antonio Méndez Munguía. Informe mensual del 13/11/15 al 12/12/15, Factura 42	18
28	22/12/2015	Tesorería	Ret. ISR 10% - Juan Antonio Méndez Munguía. Informe mensual del 13/11/15 al 12/12/15, Factura 42	186
29	22/12/2015	Ch-000422-6	Especialista en Infraestructura - Boris Standley Delgado García. 36o Informe mensual del 11/11/15 al 10/12/15, Factura 0044	1,896
30	22/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - Boris Standley Delgado García. 36o Informe mensual del 11/11/15 al 10/12/15, Factura 0044	18
31	22/12/2015	Tesorería	Ret. ISR 10% - Boris Standley Delgado García. 36o Informe mensual del 11/11/15 al 10/12/15, Factura 0044	186
32	22/12/2015	Ch-000423-0	Supervisión Const Terminal Fase II UDP - H+M Arquitectos, 7o Informe mensual Factura No. 014	19,262
33	22/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - UDP - H+M Arquitectos, 7o Informe mensual Factura No. 014	172
34	23/12/2015	Tesorería	Obras de Colindancia, CIVIL VIAL, S.A. Pago de Liquidación contrato 62/2014 Caducado Fact. 000033	422
35	23/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - Juan Antonio Méndez Munguía. 37o Informe mensual del 13/12/15 al 11/01/16, Factura 43	18
36	23/12/2015	Tesorería	Ret. ISR 10% - Juan Antonio Méndez Munguía. 37o Informe mensual del 13/12/15 al 11/01/16, Factura 43	186
37	23/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - Boris Standley Delgado García. 37o Informe mensual del 11/12/15 al 09/01/16, Factura 45	19
38	23/12/2015	Tesorería	Ret. ISR 10% - Boris Standley Delgado García. 37o Informe mensual del 11/12/15 al 09/01/16, Factura 45	186
39	23/12/2015	Tesorería	Ret. IVA 1% - Marínela Astrid Solano de López Pago Final (40%) Factura No. 0177	89
40	23/12/2015	Tesorería	Ret. ISR 10% - Marínela Astrid Solano de López Pago Final (40%) Factura No. 0177	885
Total pendiente de justificar				510,039

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

10. Categorías de Inversión

La inversión acumulada con Fondos BID efectuada al 31 de diciembre de cada año, clasificada por categoría se presenta a continuación:

Categoría de Inversión	2015	2014
1. Ingeniería y Administración	4,091,428	3,458,324
1.1 Firma Gerenciadora	1,160,000	1,160,000
1.2 Unidad Ejecutora	395,742	332,301
1.3 Equipamiento Mobiliario	139,879	113,793
1.4 Gastos pre-operativos	128,940	0
1.5 Auditorías	55,370	22,120
1.6 Evaluación y Monitoreo	10,000	0
1.7 Supervisión	2,201,497	1,825,111
2. Corredor de Tránsito Público	34,077,194	30,220,901
2.1 Mejora de la Infraestructura y Ambiente Urbano	33,778,601	30,060,699
2.2 Centro de Control	49,560	49,560
2.3 Viabilización Social Ambiental	249,033	110,642
3. Fortalecimiento Institucional	-	-
3.1 Estudios		
Total comprometido/invertido	38,168,622	33,679,225

Los recursos utilizados al BID al 31 de diciembre por categoría de inversión durante el periodo es la siguiente:

Categoría de Inversión	2015	2014
1. Ingeniería y Administración	633,104	1,514,933
1.1 Firma Gerenciadora		600,000
1.2 Unidad Ejecutora	63,441	160,898
1.3 Equipamiento Mobiliario	26,087	
1.4 Gastos pre-operativos	128,940	
1.5 Auditorías	28,250	18,984
1.6 Evaluación y Monitoreo	10,000	
1.7 Supervisión	376,386	735,051
2. Corredor de Tránsito Público	3,856,293	13,229,556
2.1 Mejora de la Infraestructura y Ambiente Urbano	3,717,902	13,179,996
2.2 Centro de Control		49,560
2.3 Viabilización Social Ambiental	138,391	
3. Fortalecimiento Institucional	-	-
3.1 Estudios		
Total Desembolsos justificados al Banco por Categoría de Inversión	4,489,397	14,744,489

11. Desembolsos Efectuados

Hemos revisado las justificaciones, que respaldan los desembolsos efectuados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), utilizados para la ejecución del Programa, las solicitudes de desembolsos son las siguientes:

Solicitud de desembolso	Fecha de desembolso	Desembolsos recibidos
Solicitud N° 1	09/11/2012	8,120,517
Solicitud N° 2	30/07/2013	5,000,000
Solicitud N° 3	09/10/2013	5,000,000
Solicitud N° 4	17/12/2013	7,000,000
Solicitud N° 5	06/05/2014	7,000,000
Solicitud N° 6	18/12/2014	7,000,000
Solicitud N° 7	30/11/2015	4,879,483
Total		44,000,000

12. Conciliación entre desembolsos efectuados y recursos utilizados y liquidados al BID

La diferencia que existe entre los desembolsos efectuados y los recursos utilizados y liquidados al BID reflejados en el LMS1 del programa al 31 de diciembre del 2015, corresponde al detalle siguiente:

Saldo de los desembolsos según reporte LMS1 (BID)	44,000,000
Monto liquidado proveniente de fondos recibidos BID según justificaciones del programa	(38,168,622)
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2015	5,831,378

13. Conciliación entre el Estado Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas

La conciliación entre los estados financieros del programa con Fondos BID se presenta a continuación:

Categoría de Inversión	2015	2014
Gastos al 31 de diciembre según Estado de Flujos de Efectivo	38,168,622	33,679,225
Gastos al 31 de diciembre según Estado de Inversiones Acumuladas	38,168,622	33,679,225
Diferencia	-	-

14. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID

	2015	2014
Gastos financiados con recursos del Programa al 31 de diciembre según Estado de Flujos de Efectivo	44,000,000	39,120,517
Gastos liquidados hasta el 31 de diciembre 2014	(31,207,276)	
Justificación de fondos Numero 1		(6,890,149)
Justificación de fondos Numero 2		(5,699,835)
Justificación de fondos Numero 3		(4,634,375)
Justificación de fondos Numero 4		(7,053,480)
Justificación de fondos Numero 5		(6,929,437)
Justificación de fondos Numero 6	(6,451,307)	
Gastos pendientes de justificar al 31 de diciembre	6,341,417	7,913,241
Retención de IVA, realizado		
Total pendiente de justificar	6,341,417	-

15. Eventos subsecuentes

No existen condiciones que hayan surgido después de la fecha de estos estados financieros y que pueden requerir que se revelen para evitar que el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumulados y las notas a los mismos, puedan interpretarse de manera errónea, así también no se han suscitado eventos que requieren que se ajusten los montos expresados en los estados financieros del Programa.

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Como parte de nuestros procedimientos de auditoria hemos realizado un examen de las obras financiadas por el Programa, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, para determinar si existen o han sido utilizados para los fines previstos.

Se ha realizado visitas al Proyecto Construcción de la Terminal de Integración en el Municipio de Soyapango Fase II, ejecutada por la empresa Constructora Díaz Sánchez S.A. de C.V. (DISA) cuyos resultados se presentan a continuación:

Información general del proyecto:

El proyecto intervendrá en las siguientes actividades:

Construcción de la Terminal de Integración del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador conocida como SITRAMSS.

Información técnica del proyecto a ejecutar:

- Contratista:	Constructora Díaz Sánchez S.A. de C.V. (DISA)
- Supervisión:	Unión de empresas H +M Arquitectos
- Duración del proyecto:	210 días calendario
- Ampliación de plazos según prorrogas otorgadas:	111 días
- Duración total de la obra:	321 días
- Monto Inicial contratado.	\$4,687,771
- Reasignaciones (orden de cambio) por incrementos	
- No 01/2015 del 12 de octubre de 2015	244,829
- No 03/2015 del 22 de diciembre de 2015	449,407
- No 04/2015 del 30 de diciembre de 2015	<u>\$ 399,858</u>
- Monto total modificado	\$5,781,685

Datos técnicos del mejoramiento de piso:

Área total de construcción: 2,500 mts² aproximadamente.

El proyecto consiste en la construcción de 4 andenes para el abordaje de pasajeros en la Terminal de Integración sea mediante la transferencias de rutas alimentadoras, o la toma de buses articulados en los puntos de abordaje del Sistema

Las instalaciones cuentan con un túnel para que los pasajeros se trasladen entre los diferentes andenes para la toma de los buses articulados o las rutas alimentadoras, las oficinas de la empresa administradora, el centro de control de las operaciones para el monitoreo de los buses articulados, paradas de buses y vigilancia de las instalaciones, así como la construcción de locales comerciales para la venta de boletos, alimentos y otras necesidades de los usuarios.

Los andenes están configurados con 2 alturas, una para el abordaje/descenso de los buses alimentadores y otro para los buses articulados.

Se efectuó visita de campo para verificar el avance del proyecto.

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Metodología de auditoría técnica

Para el desarrollo de la presente auditoria se efectuaron las siguientes actividades:

- Revisión de las bases de licitación y planos del proyecto.
- Revisión de especificaciones técnicas.
- Revisión de plan de oferta del proyecto.
- Revisión de bitácoras, con el objetivo de verificar las actividades relevantes en la gestión del proyecto.
- Revisión de los controles de calidad de los procesos constructivos, atrasos o cambios durante la construcción de las obras a supervisar.
- Revisión de estimaciones presentadas por el contratista, avaladas por la supervisión, con el fin de identificar si las cantidades de obra corresponden a lo efectuado en campo.
- Recorrido e inspección de las obras ejecutadas sobre el periodo, sujeto de la auditoria.
- Verificación de las obras realizadas, identificación visual y toma de medidas y datos para constatar la obra física.
- Constatación de pruebas de laboratorio efectuados en los procesos constructivos a efecto de observar el seguimiento en la calidad constructiva de los mismos.

Reporte de auditoría técnica efectuada a proyecto:

A efecto de efectuar auditoría técnica a las obras ejecutadas se efectuaron dos visitas a la terminal en fechas 19 de febrero y 4 de marzo de 2016 en las cuales se ha podido constatar lo siguiente:

Código	Detalle
1	Movilización y campamento <ul style="list-style-type: none">• Topografía para la construcción• Factibilidad de servicios de agua potable, agua lluvia, aguas negras, energía eléctrica, telecomunicaciones y otros servicios necesarios requeridos para el funcionamiento de la terminal.• Presentación de planos de diseño final para la factibilidad de calificación del lugar, línea de construcción, revisión vial, zonificación, tramite final, y legal de estas factibilidades, permiso de construcción, recepción de obra, u otro tramite requerido que le permita ejecutar el proyecto
2	Movimientos de tierra <ul style="list-style-type: none">• Limpieza y desmonte.• Excavación de vales y andenes.• Excavación para otras estructuras.• Conformación de la subrasante con material de aportación.• Relleno con suelo cemento al 3% para emplantillado de piedra.• Estabilización de la subrasante (suelo cemento).• Relleno lodocreto en laterales de paredes de túnel.• Limpieza y desalojo de material azolvado en área de túnel.• Relleno con lodocreto para cárcavas formadas por escorrentías.• Desalojo de material depositado en campo, ripio producto de demoliciones y material sobrante de excavaciones.• Excavación de material saturado.• Relleno con suelo cemento
3	Pavimento de concreto hidráulico <ul style="list-style-type: none">• Sub base estabilizada con suelo cemento con chispa• Pavimento concreto hidráulico MR=47 kg/cm2.• Barras de amarre acero corrugado grado 40 no.4.• Dovelas de acero liso grado.60 no. 4.

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Código	Detalle
	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de suelo cemento por daños presentados por falta de mantenimiento. • Imprimación de base estabilizada con suelo cemento. • Acero de refuerzo para losas de concreto con pozos en su interior.
4	Estructuras de concreto <ul style="list-style-type: none"> • Mortero de nivelación (grout) • Columnas tipo cc-1 para estructuras de techos embebidas en el túnel • Tensores. Tensor "t". • Vigas de concreto. Viga "v2.; v3; v4; v5; v6; v2a • Losa inferior de túnel en andén (peatonal). • Losa inferior de túnel en vial (para circulación de buses) • Losa de fundación ascensor lfa. • Losa de techo ascensor lta. • Solera de fundación. Para bloque de 10cm. • Solera de fundación. Para bloque de 15cm. • Solera de fundación sf-m1; sf-m2; sf-m3; sf-m4; sf-m5 • Muros de concreto armado para escaleras. Muros tipo me-1, 2, 3, 4 y 6. • Vigas cargadero. • Repisa modificada en boletería. • Vigas en paredes tipo va2. • Vigas en paredes tipo va1. • Hechura de gradas repelladas y afinadas en túnel. • Demolición de losas inferiores de túnel ya construidas incluye desalojo y acarreo. • Losa de concreto para colocación de ovalines en baños. • Columnas de fachada en acceso sur oriente (falta de diseño estructural). • Zapatas de columnas de fachada en acceso sur oriente (falta diseño estructural). • Losa superior de túnel en andén (peatonal). • Muro de concreto para soporte de losa peatonal de túnel. • Muro de concreto para soporte de losa para tráfico de buses en túnel
5	Obras de drenaje de aguas lluvias <ul style="list-style-type: none"> • Tubería flexible de pvc reforzado ø 15". • Tubería flexible de pvc reforzado ø 14". • Tubería flexible de pvc reforzado ø 12" • Tubería flexible de pvc reforzado ø 10" • Tubería flexible de pvc reforzado ø 8". • Tubería flexible de pvc reforzado ø 6". • Tubería para bajantes pvc ø 6". • Pozos de visita tipo 1. • Pozos de visita tipo 2 (reforzado). • Cajas de registro. • Tragantes • Cordón de cuneta de concreto hidráulico, f' c=210 kg/cm2 (tipo 1) • Cordón de cuneta de concreto hidráulico, f' c=210 kg/cm2 (tipo 2). • Limpieza de tuberías existente • Limpieza de pozos construidos • Construcción de broqueles, repello interno y tapadera
6	OBRAS DE RED DE AGUA POTABLE Y AGUAS NEGRAS <ul style="list-style-type: none"> • Cisterna de concreto armado. Incluye volumen de sistema contra incendios • Tuberías y accesorios para tubería de agua potable 3"; 2", 1 1/2, 1, 3/4 y 1/2 • Medidor beta mj 2" • Equipo de bombeo (sistema dúplex 10 c.v.) • Tuberías y accesorios para tuberías de aguas negras 8', 6', 4' y 2 • Pozo de visita (aguas negras) tipo 1

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Código	Detalle
	<ul style="list-style-type: none"> • Trampa de grasa • Cajas colectoras de AN nuevas • Obras de terminación de cajas colectoras existentes aguas negras • Pozo de AN con caja sostén • Pozo para válvula de paso AP • Caja para medidor de flujo AP • Grifos • Pila de 2 alas • Limpieza de tuberías existentes • Excavación • Relleno
7	<p>MAMPOSTERIA Y ACABADOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mampostería reforzada. Paredes de bloque de 10 cm y 15cm • Mampostería reforzada. Paredes de celosía de bloque de 20 cm • Mampostería reforzada. Paredes ascensor de bloque doble de 20 cm • Mampostería en muros. Muro mr1 y mr4 • Repellos y afinados incluye de cuadrados y pedestales • Revestimiento de cerámica. Cerámica nevada brillante 35x60 cm • Cerámica ágata 25x50cm carmín, anden a, b, c y d • Listelos de mosaico de vidrio en menta 10 cm de alto baños administración y centro de control • Listelos de mosaico de vidrio en amarillo 10 cm de alto baños públicos • Instalación de cerámica con adhesivo y sulacreado. 35x60cm • Instalación de cerámica con adhesivo y sulacreado. Anden a, b, c, y d • Instalación de cerámica con adhesivo sulacreado. Listelos de mosaico • Instalación de porcelanato con adhesivo y emboquillado • Pintura de agua "primera mano" • Pintura. de agua látex con acabado semibrillante en interiores • Pintura de agua látex acabado mate exterior • Paredes de tabla yeso • Cielo falso de tabla yeso • Viga tabla yeso en una cara en área de túnel • Cielo falso tipo fibrolit (o similar) con suspensión de aluminio • Tapial prefabricado de 4 m de altura. Incluye dintel de corona y alambre electricificado • Juntas de dilatación en remate de paredes con columnas metálicas de 15 cm (panel de yeso con acabado y pintado exterior: con 1" de material elastomérico a lo largo de junta (columna panel) • Demolición de paredes observadas • Zócalo en área de piso porcelano
8	<p>ESTRUCTURAS METALICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Columnas de acero (alt. prom: 4.5 m) -actualización diseño final - • Perno de anclaje para columnas de acero, incluye tres tuercas, • Una arandela plana y placa inferior" • Viga espaciales 18 m (6m+6m+6m de largo) • Viga espaciales 10 m (6m+4m de largo) • Viga espaciales 16 m (6m+4m+6m de largo) • Viga metálica vmv -actualización diseño final- • Viga metálica vm1 y vm2 -actualización diseño final- • Vigas de fascias f1 y f1-a (suministro e instalación) • Vigas de fascias f2 y f3 (suministro e instalación) • Vigas de fascias f4 y f5 • Forro de fascias de 1.2 m de alto y f y f1-a y 2.2 m de alto para f2 y f3 • Forro de fascias para f4 y f5 • Polín c de 8" (incluye atezadores)

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Código	Detalle
	<ul style="list-style-type: none"> • Tensores. Tensor "t" • Zagrods • Defensas de hierro para ventanas • P11 portón abatible doble hoja, 7.5 m c/u • P12 portón corredizo, doble hoja, 4.8 m c/u • Viga v-1, v-2 y v3 -actualización diseño final- • Polín de techo p-6" (techos secundarios) -actualización diseño final- • Polín de techo p1 9-4" (techos secundarios) -actualización diseño final- • Pintura de columnas ya instaladas, 1 anticorrosivo + 2 de acabado final • Pintura de viga espaciales 16 m (6m+4m+6m) existente (1 capa de gris y 2 de azul) • Viga v-2 y v3 pintura anticorrosivo + acabado final (resoldar) • Pasamanos de escaleras acceso a túnel • Torniquetes • Torniquete acceso minusválidos • Cordones de soldadura, polín p-1 transversalmente sobre vigas espaciales • Atiezadores en polines ya instalados • Pintura de viga v-1, v-2 y v-3, incluye 2 manos de acabado final • Pintura de polín c de 8", incluye 2 manos de acabado final • Pintura de viga espacial, incluye 2 manos de acabado final • Pintura de zagrods, incluye 2 manos de acabado final • Pintura de polín c de 8", incluye 2 manos de anticorrosivo y 2 de acabado final • Pintura de zagrods, incluye 2 manos de anticorrosivo y 2 de acabado final
9	<ul style="list-style-type: none"> • Techo primario. Lamina aluminio galvanizado estándar #24 • Techo secundario. Lamina aluminio galvanizado estándar #24 • Aislante termo acústico de 5 mm • Botaguas con cenefa lámina galvanizada #24 • Botaguas liso lámina galvanizada #24 • Cañuela entre fascias y canal lámina galvanizada #24 • Canal en lámina galvanizada #24
10	INSTALACIONES ELECTRICAS <ul style="list-style-type: none"> • Acometida 23 kv • Subestación (transformador 300 kva) • Red de tierra • Suministro, instalación y puesta en marcha de planta de emergencia • Suministro e instalación switch de transferencia automática 600 a • Aires acondicionados (tipo minisplit) 12 k btu • Aires acondicionados (tipo minisplit) 24 k btu • Aires acondicionados (tipo minisplit) 36k btu • Interruptor general • Sub-alimentadores • Sub-tableros • Tableros de distribución 2 circuitos • Instalaciones de red tomacorrientes 100v/200v • Luminaria de oficina led 3 x 16 w • Luminaria receptáculo led 7w • Luminaria andén led canopy 120 w • Luminaria túnel led wall pach 97w • Luminaria perimetral led 110 w • Luminaria emergencia 12 w industrial 4x 120-277v
11	DISEÑO DE COMUNICACIONES <ul style="list-style-type: none"> • Sistema informático y almacenamiento

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Código	Detalle
	<ul style="list-style-type: none"> • Servidor de comunicaciones unificadas • Switches y ups • Sistema de relojes y pantallas electrónicas • Cableado y canalización. Fibra óptica • Cableado y canalización. Canalización de fibra óptica • Cableado y canalización. Canalización de utp • Cableado y canalización. Polarización con cable no. 6
12	SEÑALIZACION Y SEGURIDAD VIAL <ul style="list-style-type: none"> • Señales informativas de identificación (3.00 x 0.40) • Señales preventivas (0.76 x 0.76) • Señales preventivas (0.9 x 0.3) • Señales reglamentarias (0.61 x 0.61) • Señales reglamentarias (0.77 x 0.77) alto • Pintura termo plástica para líneas discontinuas • Pintura termoplásticas para líneas de orilla continuas • Vialitas reflectivas de una cara • Vialitas reflectivas de dos caras • Flechas multigiros (izquierda) • Flechas giro (derecha) • Flechas un solo sentido • Flechas giro (izquierda) • Pintura de paso peatonal tipo escalera • Pintura de no estacionar tipo cebrá (blanco y amarillo) entrada caseta norte-oriente • Pintura señales horizontales "zona de carga" • Pintura señales horizontales "exclusivo ambulancia" • Pintura señales horizontales "exclusivo" (dibujo silla de ruedas) • Pintura señales horizontales "ceda el paso" • Pintura señales horizontales "alto" • Pintura señales horizontales "parada de bus"
13	SEÑALETICA <ul style="list-style-type: none"> • Tipográfica. Dir 01 señal entrada (1.3 x 0.4 m) • Adherida a pared. Reg 01 señal planta de emergencia (1.1 x 0.2 m) • Adherida a pared. Reg 0.2 señal peligro -alto voltaje (1.1 x 0.2 m) • Adherida a pared. Reg 0.3 señal acceso restringido (1.1 x 0.2 m) • Adherida a pared. Reg 0.4 señal área de mantenimiento (1.2 x 0.2 m) • Adherida a pared. Reg 0.5 señal cuarto de control eléctrico (1.4 x 0.2 m) • Adherida a pared. Reg 0.6 señal no mascotas (0.8 x 0.2 m) • Adherida a pared. Reg 07 señal prohibido fumar (0.9 x 0.2 m) • Adherida a pared. Reg 08 señal no parquear (0.8 x 0.2 m) • Adherida a pared. Reg 0.9 señal prohibido portar armas (1.2 x 0.2 m) • Adherida a pared. Reg 10 señal prohibido cruce sobre pavimento (1.5 x 0.2 m) • Adherida a pared. Reg 11 señal zona de carga • Adherida a pared. Dir 04 señal salida de emergencia (1.1 x 0.2 m) • Adherida a pared. Dir 05 señal ruta de evacuación (1 x 0.2 m) • Adherida a pared. Id 08 señal mujeres (0.7 x 0.2 m) • Adherida a pared. Id 09 señal hombres (0.7 x 0.2 m) • Adherida a pared. Id 10 señal teléfonos (0.6 x 0.2 m) • Adherida a pared. Id 11 señal cajeros automáticos (1.1 x 0.2 m) • Adherida a pared. Id 12 señal atención a usuarios discapacitados (1.7 x 0.2 m) • Adherida a pared. Id 13 señal sub estación (0.7 x 0.2 m) • Adherida a pared. Id 14 señal señal oficinas administrativas (0.7 x 0.2 m) • Adherida a pared. Id 15 señal de acceso exclusivo para discapacitados (1.8 x 0.2 m)

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Código	Detalle
	<ul style="list-style-type: none"> • Adherida a pared. Id 16 señal vehículos de emergencia (1.2 x 0.2) • Adherida a pared. Id 20 sticker puerta de ascenso (0.8 x 2 m) • Empotradas a pared. Inf 01 banner de boletería (1.2 x 2.5 m) • Empotradas a pared. Inf 02 banner SITRAMSS para vestíbulo (5 x 2 m) • Empotradas a pared. Dir 02 señal salida (1.3 x 0.4 m) • Empotradas a pared. Id 01 letras en metal (0.95 x 4.5 m) • Empotradas a pared. Id 02 señal boletería (1.3 x 0.4 m) • Empotradas a pared. Id 03 señal información (1.5 x 0.4 m) • Empotradas a pared. Id 04 señal acceso a andenes b, c, d (2.5 x 0.4 m) • Empotradas a pared. Id 05 señal área de comercios (2.5 x 0.4 m) • Empotradas a pared. Id 06 señal punto de encuentro (2.2 x 0.4 m) • Colgantes. Dir 03 señal baños/andenes (1.3 x 0.4 m) • Colgantes. Dir 06 señal salida hacia andenes (3 x 0.8 m) • Bandera id. 17 señal de bandera gradas (0.5 x 0.2 m) • Bandera id. 18 señal de bandera ascensor (0.6 x 0.2 m) • Totem. Inf 03 totems para andenes (1.2 x 2.8 m) • Totem. Id 21 totem triangular andenes (0.8 x 2 m) • Pintura. Dir. 07 diseño en gradas desde y hacia túnel de acceso • Pintura. Id 23 líneas en paredes túnel (lateral desde ascensores -área total x 4 colores: 41.8 x 4 m) • Pintura. Id 24 líneas en paredes túnel (lateral desde escalera -área total x 4 colores: 25.8 x 4 m) • Pintura. Id 07 sticker de piso punto de encuentro (2 x 2 m) • Cubo colgante. Id cubo suspendido techo de anden (2 x 2 m) • Cubo en poste. Id 22 cubo rutas andenes (0.4 x 0.4 m x lado)
14	OBRAS AMBIENTALES <ul style="list-style-type: none"> • Arachis bolsa 8" x 9" • Veranera corriente bolsa 8" x 9" • Dracaena magenta de 2.5 a 3 m de altura • Rocas decorativas • Camionadas de 6 m3 de tierra negra
15	CONTROL Y ACCESO DE SEGURIDAD <ul style="list-style-type: none"> • Cámaras de seguridad. Tipo c1 • Cámaras de seguridad. Tipo c2 • Cámaras de seguridad. Tipo c3 • Cable estructurado • Sistema de sonido y voz • Extintores portátiles
16	PISOS <ul style="list-style-type: none"> • Concreto pulido (losa 10 cm) con color integral con sellador satinado antideslizante • Concreto estampado (losa 10 cm) en franja de seguridad perimetral y en gradas • Franja de seguridad entre escaleras y elevador • Piso de concreto (10 cm) en muelle de carga • Piso de concreto (10 cm) en zona con material porcelánico • Piso de porcelanato en oficinas, locales y baños • Adhesivo, solaqueado, mano de obra • Engramados • Señalítica en piso- hechura e instalación de baldosas de 0.4 x 0.4 m para personas con visibilidad reducida
17	PUERTAS <ul style="list-style-type: none"> • P1 aluminio anodizado natural y vidrio claro 1.85 x 2.4 m • P2 marco de madera y forro de plywood • P3 marco de madera y forro de plywood y rostro de formica • P4 metálica de doble forro • P5 marco de madera y forro de plywood • P6 marco de madera y forro de plywood

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Código	Detalle
	<ul style="list-style-type: none"> • P7 aluminio anodizado natural y vidrio reflectivo light blue • P8 metálica doble forro, doble hoja • P9 metálica de tubo galvanizado y malla ciclón • P10 metálica doble forro • P13 portón corredizo, 1 hoja, 5.00 m • P14 marco de madera y forro de plywood • P15 cortina metálica para huevo de 8 m de ancho x 3.6 m de alto • P16 puerta metálica doble hoja para basurero 2.5 m c/u • P17 puerta metálica para bomba de cisterna
18	VENTANAS <ul style="list-style-type: none"> • V1 sistema 120-121 alum. Anod. Nat. Vidrio claro 10 mm • V2 sistema 120-121, en "I" alum. Anod. Nat. Vidrio claro 10 mm • V3, V4, V5, V6, V7, V8 y V9 sistema 120-121, fija, vidrio claro 6 mm • V10, V11, V12, V13 y V14 sistema proyectable, vidrio reflectivo light blue, 6 mm • V15 sistema 120-121, fija, vidrio claro 6 mm • V16 sistema proyectable, vidrio reflectivo light blue, 6 mm • V17 sistema 120-121, fija, vidrio claro 6 mm • V18 y V19 sistema proyectable, vidrio reflectivo light blue, 6 mm • V20 y V21 sistema 120-121, fija, vidrio claro 6 mm • V22, V23 y V24 sistema proyectable, vidrio reflectivo light blue, 6 mm • V25 sistema 120-121, fija, vidrio claro 6 mm • V26 sistema proyectable, vidrio reflectivo light blue, 6 mm • V27 sistema 120-121, fija, vidrio claro 6 mm • V28 y V29 sistema proyectable, vidrio reflectivo light blue, 6 mm • V30, V31 y V32 sistema 120-121, fija, vidrio claro 6 mm • V33, V34 y V35 sistema 120-121, fija, vidrio claro 6 mm (centro de control)
19	ARTEFACTOS SANITARIOS <ul style="list-style-type: none"> • Inodoro estándar • Orinal de fluxómetro estándar • Lavabo tipo ovalín con llave tipo estándar • Dispensador de papel higiénico jumbo 9" • Dispensador de jabón líquido vertical 40 oz • Secador de mano c/ sensor, dryer • Barra de seguridad en "I" acero inox, 10-3750 • Papelera
20	SISTEMA DE INCENDIOS <ul style="list-style-type: none"> • Tubería 4" incluye anclajes • Tubería 2" incluye anclajes • Toma siamesa • Bomba para cisterna recomendada 25 hp • Gabinetes • Excavación • Relleno
21	ELEVADORES <ul style="list-style-type: none"> • Suministro e instalación de elevadores

En función de lo anterior se presenta el siguiente registro fotográfico de la inspección del 19 de febrero

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)



Vista principal del ande A



Interiores de andén A y entrada a Túnel



Pasillo de circulación interna y locales comerciales andén A

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)



Vista externa de andén B



Vista externa de andén B



Interiores áreas de oficinas administrativas, andén B

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)



Interiores de oficinas administrativas construidas en andén B



Cubierta en techo y losa construida en andén B



Zona de carga andén B

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)



Vista general andén C



Losa, concreto estampado y ascensor en andén C



Vista panorámica andén D

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)



Zona de carga andén B



Túnel construido que conecta los cuatro andenes



Viales de circulación andenes C y D

Informe de Inspección de Obras Físicas

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Conclusiones

Avance de la obra al cierre del 31 de diciembre de 2015

A partir de la inspección física realizada, las estimaciones acumuladas a la número 8 junto con la documentación de soporte de los volúmenes de obra, se considera que el avance de obra reportado al 31/12/2015 detallado en la estimación ocho corresponde razonablemente a la obra ejecutada en campo.

- Sobre los procesos constructivos ejecutados la fase II que iniciaron por parte de las empresas CIVILVIAL y CYMIMEX, se establece que según consta en la documentación de soporte, se efectuó un inventario de la obra ejecutada y de la condición de la misma.
- La fase II ha implicado el desarrollo de actividades de mejoramiento, corrección, demolición y reconstrucción de obra civil principalmente a nivel de cimentaciones. Esta obra se halla bajo suelo y la verificación de su ejecución consta en documentación tanto de respaldo fotográfico como de memorias de cálculo.

Proceso de control de calidad:

En la documentación contenida en el expediente se hace constar que se ha efectuado un control de calidad permanente durante toda la ejecución del proyecto efectuando una serie de pruebas y controles dentro de las que se pueden mencionar:

- Estudio de suelos
- Ensayo granulométrico (ASSHTO T-11)
- Límites de Attemberg (ASSHTO T-89 y T-90)
- Ensayo relación densidad – humedad
- Determinación del valor soportante relativo (CBR)
- Ensayo de penetración estándar (SSHTO T-206 y ASTM 1586)
- Ensayo Proctor a material de relleno
- Ensayo a la compresión a especímenes de lodocreto (ASTM C-39 y ASSHTO T-22)
- Ensayo a la compresión a especímenes de suelo cemento (ASTM D-1633)
- Diseño de la mezcla para la elaboración de lodocreto (ASTM 1157)
- Diseño de la mezcla para la elaboración de morteros para pegado de ladrillos, repellos y acabados.
- Pruebas de hermeticidad a tuberías
- Verificación de la calidad de las soldaduras (líquidos penetrantes) ASTM E-1417
- Ensayo granulométrico, gravedad específica y absorción de agregados a material proveniente de bancos de préstamo para la estabilización de la sub base. (ASTM C-127)
- Límites de Attemberg y Próctor a material de banco de préstamo para mejoramiento de la sub base.
- Densidades de campo a material de relleno
- Ensayos de resistencia a la compresión a especímenes lodocreto y suelo cemento, concreto y grout. (ASTM 1633, ASTM 39 ASSHTO T-22)
- Pruebas de uniformidad de la mezcla de concreto
- Determinación de densidades a terrazas
- Ensayo de tensión, tracción y doblez a barras de acero.
- Ensayo de resistencia a la flexión a concreto hidráulico para pavimento (ASTM C-78)
- Revenimiento y control de temperatura en colados de concreto de concreto hidráulico MR 47 efectuados.
- Fichas técnicas de materiales utilizados.
- Se tuvo a la vista el certificado de las calibraciones del equipo de laboratorio utilizado.

Gobierno de la República de El Salvador
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y
Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Auditoría a los estados financieros por el periodo del 1 de enero
al 31 de diciembre de 2015 del Programa de Transporte del Área
Metropolitana de San Salvador, financiado por el Contrato de
Préstamo BID No. 2572/OC-ES

Informe de los Auditores Independientes
Sobre Información Financiera Complementaria

**Grant Thornton Pérez Mejía, Navas,
S.A. de C.V.**

Avenida Masferrer Norte,
Pasaje San Luis # 8,
Col. Escalón
San Salvador

T +503 2523 0400
www.Grantthornton.com.sv



Grant Thornton

An instinct for growth™

**Informe de los Auditores Independientes sobre
Información Financiera Complementaria**

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

Grant Thornton Pérez Mejía, Navas,
S.A. de C.V.
Avenida Masferrer Norte,
Pasaje San Luis # 8,
Col. Escalón
San Salvador

T +503 2523 0400
www.Grantthornton.com.sv

Efectuamos nuestra auditoría con el propósito de formarnos una opinión sobre el Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Inversiones Acumulado y las respectivas notas, de los recursos administrados y ejecutados por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, para la ejecución del “Programa Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Financiado por el Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES”, suscrito entre la República de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha de 29 de marzo 2016.

Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con normas internacionales de auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y con los requerimientos establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), las cuales requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que el Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Inversiones acumuladas no presentan errores u omisiones importantes.

El propósito de nuestra auditoría fue expresar una opinión sobre el Estado de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas del Programa Transporte del Área Metropolitana de San Salvador. La información financiera complementaria que se acompaña se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los Estados Financieros básicos. Hemos leído esta información y verificado que, entre los registros contables y las cifras de los Estados Financieros sobre la base de efectivo, presenta diferencia aproximada de \$60,000 la cual proviene de ajustes pendientes de períodos anteriores de acuerdo con la conciliación realizada por la administración; los resultados de nuestra revisión no revelaron otros asuntos importantes sobre la información incluida en los Estados Financieros y que forma parte de la auditoría mencionada en el primer párrafo

El presente informe está destinado únicamente para uso del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador y la Corte de Cuentas de la República de El Salvador. Esta restricción no pretende limitar la distribución de este informe; el cual podrá ser un asunto de interés público al ser aceptado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador).

Grant Thornton Pérez Mejía, Navas, S.A. de C.V.
Inscripción No. 1513

Lic. Rosa Elena Navas
Socia

San Salvador, El Salvador
29 de marzo de 2016.



Gobierno de la República de El Salvador

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

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Información Financiera Complementaria por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Estado de Ejecución Presupuestaria

Categorías de Gastos	Aporte BID						Aporte GOES				
	Presupuesto BID Vigente	Presupuesto Aporte Local	Inversión acumulada al 31.12.2014	Inversión durante 2015	Ejecución acumulada por componentes de Inversión		Saldo disponible por Componente de Inversión		Inversión durante 2015	Ejecución acumulada por componentes de Inversión	Saldo disponible por Componente de Inversión
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	%	(6) = (1) - (5)	%	(7)	(8)	(9) = (2) - (8)
1. Ingeniería y Administración	4,700,000	-	3,458,324	633,104	4,091,428	87%	608,572	13%			
1.1 Firma Gerenciadora	1,200,000		1,160,000		1,160,000	97%	40,000	3%			
1.2 Unidad Ejecutora	516,060		332,301	63,441	395,742	77%	120,318	23%			
1.3 Equipamiento Mobiliario	150,000		113,792	26,087	139,879	93%	10,121	7%			
1.4 Gastos pre-operativos	200,000			128,940	128,940	64%	71,060	36%			
1.5 Auditorias	183,940		27,120	28,250	55,370	30%	128,570	70%			
1.6 Evaluación y Monitoreo	50,000			10,000	10,000	20%	40,000	80%			
1.7 Supervisión	2,400,000		1,825,111	376,386	2,201,497	92%	198,503	8%			
2. Corredor de Tránsito Publico	39,696,689	-	30,220,901	3,856,293	34,077,194	86%	5,619,495	14%	25,000	25,000	-
2.1 Mejora de la Infraestructura y Ambiente Urbano	36,450,000	25,000	30,060,699	3,717,902	33,778,601	93%	2,671,399	7%	25,000	25,000	-
2.2 Centro de Control	2,946,689		49,560		49,560	2%	2,897,129	98%			
2.3 Viabilización Social Ambiental	300,000		110,642	138,391	249,033	83%	50,967	17%			
3. Fortalecimiento Institucional											
3.1 Estudios	603,311						603,311	100%			
Subtotal por fuente											
Total BID	45,000,000	-	33,679,225	4,489,397	38,168,622	85%	6,831,378	15%	25,000	25,000	-

Gobierno de la República de El Salvador
Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador
Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Información Financiera Complementaria por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

1. Conciliación de Recursos del Banco

I. Saldos según Estados de Cuenta Bancarios:	
Banco Central de Reserva N° 600-211	4,891,864
Banco Agrícola N° 5900575417 BID	939,514
II. Fondos utilizados pendientes de Justificación ante el BID:	<u>510,039</u>
III. Total Anticipos pendientes de presentar al BID (I+II)	6,341,417
IV. Saldos del Fondo Rotatorio o Anticipos según LMS-1 al 31.12.2015	(6,341,417)
Diferencia	<u>-</u>

2. Conciliación entre los Estados Financieros del Programa (Base Efectivo) con los registros del Sistema SAFI al 31 12 2015

Código	Nombre la Cuenta		
Inversiones Acumuladas registros Sistema Contable – SAFI			47,742,377
25263001	Terrenos	1,624,963	
25263099	Inmuebles Diversos	131,439	
25267001	Maquinaria y Equipo de Producción	16,000	
25271001	Vehículo de Transporte	46,877	
25273001	Mobiliario	22,995	
25273002	Equipo Informática	2,983,319	
25298067	Maquinaria y Equipos de Producción –Depreciación acumulada	(8,400)	
25298071	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación - Depreciación acumulada	(7,610)	
25298073	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso – Depreciación acumulada	(24,944)	
25291999	Gastos Acumulados de la Inversión	42,957,738	
21207001	Anticipos a Contratistas	813,795	
21207130	Anticipos a Contratistas Aplicados a Provisiones 2012	1,290,361	
42450777	Proveedores por Acreedores Monetarios	(6,743,852)	
42451777	Acreedores monetarios por pagar	(16,000)	
42450795	Saldo Provisiones de oficio 2012/Amortización de Anticipo	(10,000)	
42451389	AMXP. Operaciones de Ejercicios Anteriores	(4,306,902)	
41201062	Fondos CUTC-2015	(636,448)	(9,609,046)
Inversiones Acumuladas Estados Financieros Contables			38,133,331
Inversiones Acumuladas Estados Financieros del Programa BID			(38,193,622)
Diferencia			<u>(60,291)</u>

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Información Financiera Complementaria por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

La integración de la diferencia se compone así:

Concepto	Monto
Provisión 2013 para adquisición de terrenos en la cuenta 25263 que no fue utilizada y no se ha liquidado.	(1,611)
Provisión 2013 para adquisición de terrenos en la cuenta 25263 monto que se devengo sobre valúo realizado, pero pagado en un monto menor, sin haberse realizado ajuste por diferencia	(6,141)
Monto correspondiente a provisión de impuestos aplicado en la cuenta 41251935, los cuales fueron efectivamente pagados, sin embargo al momento de efectuar el registro contable no se afectó esta cuenta en la que se encontraba el saldo.	557
Total	(7,195)
Diferencia no aclarada	(67,486)

Las diferencias provienen de aplicaciones de ejercicios anteriores, y otros conceptos aun no identificados por la administración..

Gobierno de la República de El Salvador
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y
Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Auditoría a los estados financieros por el periodo del 1 de enero
al 31 de diciembre de 2015 del Programa de Transporte del Área
Metropolitana de San Salvador, financiado por el Contrato de
Préstamo BID No. 2572/OC-ES

Informe de los Auditores Independientes
sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

**Grant Thornton Pérez Mejía, Navas,
S.A. de C.V.**

Avenida Masferrer Norte,
Pasaje San Luis # 8,
Col. Escalón
San Salvador

T +503 2523 0400
www.Grantthornton.com.sv



Grant Thornton

An instinct for growth™

Informe de los Auditores Independientes sobre la Evaluación del Sistema de Control Interno

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

**Grant Thornton Pérez Mejía, Navas,
S.A. de C.V.**

Avenida Masferrer Norte,
Pasaje San Luis # 8,
Col. Escalón
San Salvador

T +503 2523 0400
www.Grantthornton.com.sv

Nuestra auditoría fue hecha con el propósito de formarnos una opinión sobre el Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Inversiones Acumulado y sus respectivas notas, de los recursos administrados y ejecutados por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador) durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, para la ejecución del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Financiado por Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES, suscrito entre la República de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 29 de marzo de 2016.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y con los requerimientos establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), las cuales requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que el Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Inversiones acumuladas no presentan errores u omisiones importantes.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, consideramos el sistema de control interno del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador relacionado con el Programa, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre el Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Inversiones Acumuladas y no para opinar sobre el sistema de control interno.

La Administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador 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. 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 Convenio y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de Estados Financieros confiables y de acuerdo con la base de contabilidad que se describe en la Nota 2.

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.

Para propósitos de este informe, hemos clasificado las políticas y procedimientos del sistema de control interno en las siguientes categorías importantes: desembolsos recibidos y efectuados y las políticas y procedimientos relativos a contrataciones efectuadas relacionadas al proyecto.

Para todas las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes, sobre si las mismas fueron puestas en operación.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revelaría todos los aspectos de dicho sistema de control interno que pudieran considerarse como deficiencias importantes. Una deficiencia importante es aquella en la que el diseño u operación de uno o más componentes de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que errores e irregularidades, en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros del Programa, pudieran ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del cumplimiento de sus funciones. No observamos ningún asunto relacionado con la estructura de control interno y su operación que consideremos sea una deficiencia importante conforme la definición anterior.

Otros asuntos menores relacionados a la estructura de control interno y su operación han sido informados a la administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador en carta de gerencia de fecha 29 de marzo de 2016.

Al 31 de diciembre de 2014 la firma de auditoría no estableció hallazgos de auditoría, por lo se establece una sección de seguimiento de hallazgos en el presente informe.

El presente informe está destinado únicamente para uso del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador y la Corte de Cuentas de la República de El Salvador. Esta restricción no pretende limitar la distribución de este informe; el cual podrá ser un asunto de interés público al ser aceptado por la el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador.

Grant Thornton Pérez Mejía, Navas, S.A. de C.V.
Inscripción No. 1513


Lic. Rosa Elena Navas
Socia

San Salvador, El Salvador
29 de marzo de 2016



Gobierno de la República de El Salvador
Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y
Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Auditoría a los estados financieros por el periodo del 1 de enero
al 31 de diciembre de 2015 del Programa de Transporte del Área
Metropolitana de San Salvador, financiado por el Contrato de
Préstamo BID No. 2572/OC-ES

**Informe de los Auditores Independientes
sobre cumplimiento de las Cláusulas
del convenio, las leyes y reglamentos aplicables**

**Grant Thornton Pérez Mejía, Navas,
S.A. de C.V.**

Avenida Masferrer Norte,
Pasaje San Luis # 8,
Col. Escalón
San Salvador

T +503 2523 0400
www.Grantthornton.com.sv



Grant Thornton

An instinct for growth™

Informe de los Auditores Independientes sobre el Cumplimiento de Cláusulas del Convenio, las leyes y regulaciones aplicables

Licenciado

Manuel Orlando Quinteros Aguilar

Ministro

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

San Salvador

Grant Thornton Pérez Mejía, Navas, S.A. de C.V.

Avenida Masferrer Norte,
Pasaje San Luis # 8,
Col. Escalón
San Salvador

T +503 2523 0400

www.Grantthornton.com.sv

Nuestra auditoría fue hecha con el propósito de formarnos una opinión sobre el Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Inversiones Acumuladas y sus respectivas notas, de los recursos administrados y ejecutados por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, para la ejecución del Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador, Financiado por Contrato de Préstamo BID N° 2572/OC-ES, suscrito entre la República de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y hemos emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 29 de marzo de 2016.

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del contrato de préstamo BID N° 2572/OC-ES, y al cumplimiento de lo establecido en el Manual Administrativo Financiero del Programa aplicables del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015. Hemos examinado las Estipulaciones Especiales, las Normas Generales Anexo Único del Convenio de Préstamo.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y con los requerimientos establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable en cuanto a que el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del Convenio y las leyes y regulaciones. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas selectivas de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador, con excepción de la cláusula 4.02 Mantenimiento, b) Presentación de informe sobre mantenimiento de obras y plan de mantenimiento de las estipulaciones especiales; cumplió en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales del contrato de préstamo BID N° 2572/OC-ES, y las leyes y regulaciones aplicables.

El presente informe está destinado únicamente para uso del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador y la Corte de Cuentas de la República de El Salvador. Esta restricción no pretende limitar la distribución de este informe; el cual podrá ser un asunto de interés público al ser aceptado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano de El Salvador

Grant Thornton Pérez Mejía, Navas, S.A. de C.V.

Inscripción No. 1513

Rosa Elena Navas
Socia

San Salvador, El Salvador
29 de marzo de 2016



Gobierno de la República de El Salvador - Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones especiales

Art.	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
1	Partes y Objeto del Contrato		Contrato celebrado el día 10 de enero de 2012 entre la REPÚBLICA DE EL SALVADOR, en adelante denominada el "Prestatario" y el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO, en adelante denominado el "Banco", para cooperar en la ejecución de un programa, en adelante denominado el "Programa", de vivienda y mejoramiento de asentamientos urbanos precarios, Fase II. En el Anexo Único, se detallan los aspectos más relevantes del Programa.	SI	El contrato fue celebrado para financiar el Programa de Sistema de Transporte Integrados del Área Metropolitana de San Salvador, y fue aprobado por Decreto Legislativo No. 901 y publicado en el Diario Oficial N° 207, Tomo N° 394 de fecha 27 de enero de 2012, y mediante Decreto No 992 aprobando el referido contrato.
3	Organismo Ejecutor		Las partes convienen en que la ejecución del Proyecto y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco serán llevadas a cabo, en su totalidad, por el Prestatario por intermedio del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano, en adelante <i>denominado</i> "MOPTVDU" u "Organismo Ejecutor", a través de su Viceministerio de Transporte ("VMT").	SI	El Programa es administrado y ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) a través del Vice Ministerio de Transporte.
I	Costo, Financiamiento y Recursos Adicionales	1.01	<u>Costo del Programa.</u> El costo total del Programa se estima en el equivalente de setenta millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$45,000,000). Salvo que en este Contrato se exprese lo contrario, en adelante el término "dólares" significa la moneda de curso legal en los Estados Unidos de América.	SI	El costo total del programa equivale a US\$45,000,000; lo cual es lo establecido en el convenio.
		1.02	<u>Monto del Financiamiento.</u> En los términos de este Contrato, el Banco se compromete a otorgar al Prestatario, y este acepta, un Financiamiento, en adelante denominado el "Financiamiento", con cargo a los recursos de la Facilidad Unimonetaria del capital ordinario del Banco, hasta por una suma de setenta millones de dólares (US\$45.000.000), que formen parte de dichos recursos. Las cantidades que se desembolsen con cargo a este Financiamiento constituirán el "Préstamo". El Préstamo será un Préstamo de la Facilidad Unimonetaria con Tasa de Interés Basada en LIBOR.	SI	Al 31 de diciembre de 2015, el Banco ha desembolsado con cargo al Financiamiento un total de US\$44,000,000
		1.03	<u>Disponibilidad de moneda.</u> No obstante lo dispuesto en las Clausulas 1.02 y 3.01(a), si el Banco no tuviese acceso a la Moneda Única pactada, el Banco, en consulta con el Prestatario, desembolsará otra Moneda Única de su elección. El Banco podrá continuar efectuando los desembolsos en la Moneda Única de su elección mientras continúe la falta de acceso a la moneda pactada. Los pagos de amortización se harán en la Moneda Única desembolsada con los cargos financieros que correspondan a esa Moneda Única.	N/A	Al 31 de diciembre de 2015, las transferencias de fondos efectuadas por el Banco con cargo al Financiamiento son en dólares; la cual constituye la moneda pactada para los desembolsos y use de fondos.
II	Amortización Intereses Inspección	2.01	<u>Amortización.</u> El Préstamo será amortizado por el Prestatario mediante cuotas semestrales, consecutivas y, en lo posible, iguales. La primera cuota se pagara a los cuatro (4) años y seis (6) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del	N/A	El Contrato entro en vigencia el 10 de enero de 2012, por lo que al 31 de diciembre de 2015, no se ha cumplido el plazo establecido en esta

Gobierno de la República de El Salvador – Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones Especiales

Art.	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
	Vigilancia y Comisión de Crédito	presente Contrato, teniendo en cuenta lo previsto en el Artículo 3.01 de las Normas Generales y la última a más tardar a los veinticinco (25) años contados a partir de la fecha de suscripción de este Contrato.		cláusula para efectuar los pagos de la amortización
		<p><u>Intereses.</u></p> <p>(a) El Prestatario pagará intereses sobre los saldos deudores diarios del Préstamo a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.04 de las Normas Generales para un Préstamo de la Facilidad Unimonetaria con Tasa de Interés Basada en LIBOR. El Banco notificara al Prestatario, tan pronto como sea posible después de su determinación, acerca de la tasa de interés aplicable durante cada Trimestre.</p> <p>(b) Los intereses se pagaran al Banco semestralmente, comenzando a los seis (6) meses contados a partir de la fecha de vigencia del presente Contrato, teniendo en cuenta lo previsto en el Artículo 3.01 de las Normas Generales.</p> <p>(c) El Prestatario podrá solicitar la conversión de una parte o de la totalidad del saldo adeudado del Préstamo con Tasa de Interés Basada en LIBOR a una Tasa Fija de Interés o la reconversión de una parte o de la totalidad del saldo adeudado del Préstamo con Tasa Fija de Interés a una Tasa de Interés Basada en LIBOR, de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 3.04 de las Normas Generales del presente Contrato.</p>	SI	Durante el año fiscal 2015, el Ministerio de Hacienda ha pagado un total de US\$416,493 en concepto de intereses
		<p><u>Recursos para inspección y vigilancia generales.</u> Durante el periodo de desembolsos, no se destinarán recursos del monto del Financiamiento para cubrir los gastos del Banco por concepto de inspección y vigilancia generales, salvo que el Banco establezca lo contrario durante dicho periodo como consecuencia de su revisión periódica de cargos financieros de conformidad con las disposiciones aplicables de la política del Banco sobre metodología para el cálculo de cargos para préstamos del capital ordinario y notifique al Prestatario al respecto. En ningún caso podrá cobrarse por este concepto en un semestre determinado más de lo que resulte de aplicar el 1% al monto del Financiamiento, dividido por el número de semestres comprendido en el plazo original de desembolsos.</p>	N/A	A la fecha de nuestra revisión no se observan cargos en concepto de inspección y vigilancia.
		<p><u>Comisión de crédito.</u> El Prestatario pagará una Comisión de Crédito a un porcentaje que será establecido por el Banco periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros, de conformidad con las disposiciones aplicables de la política del Banco sobre metodología para el cálculo de cargos para préstamos de capital ordinario; sin que, en ningún caso, pueda exceder el porcentaje previsto en el Artículo 3.02 de las Normas Generales.</p>	SI	Al 31 de diciembre de 2014, el Ministerio de Hacienda ha cancelado un total de US\$21,604 en concepto de comisiones de crédito.

Gobierno de la República de El Salvador - Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones especiales

Art.	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
III	Desembolsos	3.01	<p><u>Monedas de los desembolsos y use de fondos.</u></p> <p>(a) El monto del Financiamiento se desembolsará en dólares que formen parte de la Facilidad Unimonetaria de los recursos del capital ordinario del Banco, para pagar bienes y servicios adquiridos mediante competencia internacional, conforme se establece en el Capítulo IV de este Contrato y Para los otros propósitos que se indican en este Contrato.</p> <p>(b) Solo podrán usarse los recursos del Financiamiento para el pago de bienes y servicios originarios de los países miembros del Banco.</p>	SI	Al 31 de diciembre de 2015, el Organismo Ejecutor ha recibido un total de US\$44,000.000 en concepto de desembolsos efectuados por el Banco, con cargo al Financiamiento. Los cuales han sido transferidos en la moneda para desembolsos y use de fondos acordada en esta cláusula del contrato.
		3.02	<p><u>Condiciones especiales previas al primer desembolso.</u> El primer desembolso del Financiamiento está condicionado a que se cumpla, a satisfacción del Banco, en adición a las condiciones previas estipuladas en el Artículo 4.01 de las Normas Generales, las siguientes condiciones:</p> <p>(a) evidencia de que la Unidad Ejecutora (UE) ha sido constituida y de que se ha contratado o nombrado al gerente del Proyecto, a un especialista en transporte, a un especialista financiero, a un especialista en adquisiciones, a un especialista social y a un especialista en infraestructura;</p> <p>(c) evidencia de que el Organismo Ejecutor ha puesto en vigencia el Manual Administrativo-Financiero del Proyecto, a que hace referencia la Cláusula 4.04 de estas Estipulaciones Especiales</p>	SI	<p>En cumplimiento a lo establecido se establece</p> <p>(a) el Banco mediante nota CES-2417/2013 dio por cumplidas las condiciones relativas a la constitución de la Unidad Ejecutora</p> <p>(b) el Banco mediante nota CES 2369 /2012 del 10 octubre de 2012 donde el BID da por cumplida con la selección de la firma gerenciadora.</p> <p>(c) el Banco 1817/2012 del 23 de agosto de 2012 donde el BID da cumplida la condición del Manual Administrativo- Financiero del proyecto.</p>
		3.03	<p><u>Condición previa a otros desembolsos.</u> Antes del primer desembolso de los recursos del Financiamiento para actividades del Componente 2 (Corredor de Transporte Masivo), el Prestatario deberá presentar, a satisfacción del Banco, evidencia de que el Organismo Ejecutor ha obtenido los permisos ambientales que sean requeridos por la legislación nacional para las obras del Proyecto y de que ha contratado la firma a que hace referencia el inciso (b) de la Cláusula 3.02 anterior.</p>	Si	El Banco ha realizado el desembolso de los recursos del programa, por lo que se establece que al principio del procesos de ejecución otorgo su “No objeción” para dar por cumplida esta clausula
		3.04	<p><u>Reembolso de gastos con cargo al Financiamiento.</u> Con la aceptación del Banco, se podrán utilizar recursos del Financiamiento para reembolsar gastos efectuados o financiar los que se efectúen en el Proyecto a partir del 14 de septiembre de 2011 y hasta la fecha de vigencia del presente Contrato, siempre que se hayan cumplido requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en este Contrato</p>	NA	No se realizaron gastos previos a la realización del contrato
		3.06	<p>Tipo de cambio. De ser aplicable, para efectos de lo estipulado en el Artículo 3,06(b) de las Normas Generales de este Contrato, las partes acuerdan que el tipo de cambio aplicable será el indicado en el inciso (b)(ii) de dicho Artículo. En este</p>	NA	No se utiliza moneda diferente del dólar de los Estados Unidos

Gobierno de la República de El Salvador – Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones Especiales

Art.	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
			caso, se aplicará el tipo de cambio promedio del mes anterior en que el Prestatario, el Organismo Ejecutor, o cualesquiera otra persona natural o jurídica a quien se le haya delegado la facultad de efectuar gastos, efectúe los pagos respectivos en favor del contratista o proveedor.		
IV	Ejecución del Proyecto	4.01	<u>Adquisición de obras y bienes.</u> La adquisición de obras y bienes se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-7 (“Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo”), de fecha julio de 2006 o sus modificaciones, (en adelante denominado las “Políticas de Adquisiciones”), que el Prestatario declara conocer, y por las siguientes disposiciones:	SI	Al 31 de diciembre de 2015 las adjudicaciones y contratos ascienden a US\$41,715,849, según el Informe de Procesos de Adquisiciones con fondos del Programa. Los cuales se han realizado de acuerdo a las Políticas establecidas por el Banco para la adquisición de bienes y obras.
		a)	Licitación pública internacional: Salvo que el inciso (b) de esta cláusula establezca lo contrario, las obras y los bienes deberán ser adquiridos de conformidad con las disposiciones de la Sección II de las Políticas de Adquisiciones. Las disposiciones de los párrafos 2.55 y 2.56, y del Apéndice 2 de dichas Políticas, sobre margen de preferencia domesticas en la comparación de ofertas, se aplicarán a los bienes fabricados en el territorio del Prestatario	SI	La Unidad Ejecutora ha realizado los procesos de adquisición conforme a las políticas del Banco
		b)	Otros procedimientos de adquisiciones: Los siguientes métodos de adquisición podrán ser utilizados para la adquisición de las obras y los bienes que el Banco acuerde reúnen los requisitos establecidos en las disposiciones de la Sección III de las Políticas de Adquisiciones:		
			(i) Licitación Pública Nacional, para obras cuyo costo estimado sea menor al equivalente de cinco millones de dólares (US\$5.000.000) por contrato y para bienes cuyo costo estimado sea menor al equivalente de doscientos cincuenta mil dólares (US\$250.000) por contrato, de conformidad con lo previsto en los párrafos 3.3 y 3.4 de dichas Políticas; siempre y cuando se apliquen las siguientes disposiciones: 1. El Prestatario se compromete a que no se establecerán restricciones a la participación de personas naturales (físicas) y/o jurídicas ni a la adquisición de bienes provenientes de países miembros del Banco. Tampoco se establecerán: (A) porcentajes de bienes o servicios de origen local que deban ser incluidos como requisito obligatorio en los documentos de licitación; y (B) márgenes de preferencia nacional. 2. El Prestatario se compromete a acordar, por intermedio del Organismo Ejecutor y/o los Organismos Co-ejecutores, con el Banco el documento o documentos de licitación que se propone utilizar en las Licitaciones	SI	Mediante Nota CES-2984/2012, el Banco estableció como parte de las nuevas directrices técnicas que los procesos de contratación por comparación de precios para: Bienes y servicios desde \$50,000 hasta \$250,000 y de Obras desde \$350,000 hasta \$5,000,000 La Unidad Ejecutora ha realizado los procesos de adquisición conforme a las políticas del Banco

Gobierno de la República de El Salvador - Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones especiales

Art.	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		<p>Públicas Nacionales para la adquisición de obras y de bienes financiados por el Banco.</p> <p>3. Con relación a las observaciones o aclaraciones que efectúen o solicitasen por escrito los interesados acerca del documento o de los documentos de licitación, el Prestatario se compromete a indicar, por intermedio del Organismo Ejecutor y/o los Organismos Co-ejecutores en las disposiciones pertinentes de dichas bases, que la entidad encargada de contestar dichas consultas deberá hacerlo enviando la respuesta a todos los que adquirieron los documentos de licitación. Esta respuesta incluirá una descripción de las observaciones u solicitudes de aclaraciones que se hubiesen efectuado y la entidad mantendrá en reserva el nombre del o de los interesados que formularon las observaciones o aclaraciones. De existir modificaciones a los documentos y si, fuese necesario, se ampliará el plazo para presentación de ofertas por un período lo suficientemente amplio para permitir que los oferentes puedan tener en cuenta las modificaciones al preparar sus ofertas.</p> <p>4. El Prestatario se compromete a distinguir, por intermedio del Organismo Ejecutor y/o los Organismos Co-ejecutores, en los documentos de licitación entre errores u omisiones subsanables y los que no lo son con, relación a cualquier aspecto de las ofertas. No deberá descalificarse automáticamente a un oferente por no haber presentado la información completa, ya sea por omisión involuntaria o porque el requisito no estaba establecido con claridad en las bases. Siempre que se trate de errores u omisiones de naturaleza subsanable generalmente par tratarse de cuestiones relacionadas con constatación de datos, información de tipo histórico o aspectos que no afecten el principio de que las ofertas deben ajustarse substancialmente a lo establecido en las bases de la licitación, el Organismo Ejecutor y/o los Organismos Co-Ejecutores deberá permitir que, en un plazo razonable, el interesado proporcione la información faltante o corrija el error subsanable. El no firmar una oferta o la no presentación de una garantía requerida, serán consideradas omisiones no subsanables. Tampoco se permitirá que la corrección de errores u omisiones sea utilizada para alterar la sustancia de una oferta o para mejorarla.</p> <p>5. El Prestatario se compromete a establecer, por intermedio del Organismo Ejecutor y/o los Organismos Co-ejecutores, que el plazo para presentación</p>		

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones Especiales

Art.	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		<p>de ofertas en los casos de la Licitación Pública Nacional para la adquisición de obras y de bienes será por lo menos de treinta (30) días calendario, con anterioridad a la fecha fijada para la apertura de las ofertas.</p> <p>6. El Prestatario se compromete a aceptar, por intermedio del Organismo Ejecutor y/o los Organismos Co-ejecutores con relación a los tipos de las garantías de mantenimiento de ofertas, cumplimiento de contrato y por buena inversión de anticipo; entre otros, los siguientes: garantía pagadera a la vista, Carta de crédito irrevocable y cheque de caja o certificado. En cuanto a los porcentajes de las garantías, estos no podrán exceder en ningún caso los siguientes máximos: (I) para obras, la garantía de sostenimiento de oferta no excederá del 3% del valor del contrato; y la de cumplimiento de contrato, en el caso de garantías bancarias será de entre el 5% y el 10% del valor del contrato; y en el caso de bonos de cumplimiento emitido por una compañía de seguros, la garantía será de hasta el 30% del valor del contrato; y (II) para bienes, la garantía de sostenimiento de oferta será de entre el 2% y el 5% del valor estimado en el presupuesto oficial; y la garantía de cumplimiento de contrato, será de entre el 5% y el 10% del valor del contrato. Las garantías deberán ser emitidas per una entidad de prestigio de un país elegible. Cuando sean emitidas per bancos o instituciones extranjeros, a elección del oferente: (A) podrá ser emitida por un banco con sede en El Salvador, o (B) con el consentimiento del Prestatario, directamente por un banco extranjero de país miembro del Banco aceptable al Prestatario. En todos los casos las garantías deberán ser aceptables al Prestatario, quién no podrá irrazonablemente negar su aceptación.</p> <p>7. El Prestatario se compromete a llevar a cabo, por intermedio del Organismo Ejecutor y/o los Organismos Co-ejecutores, el proceso de evaluación de las ofertas, sus etapas, los factores a evaluarse, y la adjudicación de conformidad con lo indicado en los párrafos 2.48 al 2.54 y 2.58 al 2.60 de las Políticas de Adquisiciones.</p>		
		<p>(ii) Comparación de Precios, para obras cuyo costa estimado sea menor al equivalente de trescientos cincuenta mil dólares (US\$350.000) por contrato, y para bienes cuyo costo estimado sea menor al equivalente de cincuenta mil dólares (US\$50.000) por contrato, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 3.5 de dichas Políticas.</p>	SI	Mediante Nota CES-2984/2012, el Banco estableció como parte de las nuevas directrices técnicas que los procesos de contratación por comparación de precios para: Bienes y servicios desde \$50,000 hasta \$250,000 y de Obras desde

Gobierno de la República de El Salvador - Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones especiales

Art.	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
				\$350,000 hasta \$5,000,000 La Unidad Ejecutora ha realizado los procesos de adquisición conforme a las políticas del Banco
		(iii) Contratación Directa de obras, bienes o servicios que no sean de consultaría, siempre y cuando se cumpla lo dispuesto en los párrafos 3.6 y 17 de las Políticas de Adquisiciones;	SI	La Unidad Ejecutora ha realizado los procesos de adquisición conforme a las políticas del Banco
		(e) <u>Otras obligaciones en materia de adquisiciones.</u> El Prestatario, se compromete a llevar a cabo, por intermedio del Organismo Ejecutor y/o los Organismos Co-ejecutores, la adquisición de las obras y bienes de conformidad con los planos generales, las especificaciones técnicas, sociales y ambientales, los presupuestos y los demás documentos requeridos para la adquisición o la construcción y en su caso, las bases específicas y demás documentos necesarios para el llamado de precalificación o de una licitación; y en el caso de obras, a obtener con relación a los inmuebles donde se construirán las obras del Programa, antes de la iniciación de las obras, la posesión legal, las servidumbres u otros derechos necesarios para iniciar las obras, así como los derechos sobre las aguas que se requieran para la obra de que se trate.	SI	La Unidad Ejecutora ha cumplido en lo aplicable los requerimientos y obligaciones respectivas conforme a los procesos de adquisición conforme a las políticas del Banco
		(f) Revisión por el Banco de las decisiones en materia de adquisiciones: (i) Planificación de las Adquisiciones: Antes de que pueda efectuarse cualquier llamado de precalificación o de licitación, según sea el caso, para la adjudicación de un contrato, el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor y/o los Organismos Ejecutores, deberá presentar a la revisión y aprobación del Banco, el plan de adquisiciones propuesto para el Programa, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 1 del Apéndice 1 de las Políticas de Adquisiciones. Este plan deberá ser actualizado cada doce (12) meses o según las necesidades del Programa, y cada versión actualizada será sometida a la revisión y aprobación del Banco. La adquisición de los bienes y obras deberán ser llevados a cabo de conformidad con dicho plan de adquisiciones aprobado por el Banco y con lo dispuesto en el mencionado párrafo 1. (ii) Revisión de las adquisiciones: Salvo que el Banco determine por escrito Lo contrario, todos los contratos para la adquisición de bienes, para la	SI	La Unidad Ejecutora ha presentado el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, el sobre el cual el BID dio su “No Objeción” Las modificaciones de dicho plan han sido incorporadas dentro del SEPA del cual el BID ha emitido las correspondientes

Art.	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
			construcción de obras y para la provisión de servicios que no sean de consultoría que por sus montos requieran el procedimiento de Licitación Pública Internacional y los tres primeros contratos del Organismo Ejecutor que por sus montos requieran el procedimiento de Licitación Pública Nacional serán revisados por el Banco en forma ex ante, de conformidad con los párrafos 2 y 3 del Apéndice 1 de las Políticas de Adquisiciones. Dicha re-visión ex-ante también aplicará a todas las adquisiciones de obras y bienes y contratación de servicios que no sean de consultoría que se contraten directamente de acuerdo con lo establecido en el literal (b) (iii) de esta Cláusula. Los demás contratos para la adquisición de bienes, para la construcción de las obras y para la provisión de servicios que no sean de consultoría serán revisados por el Banco de forma ex post		
		4.02	<p><u>Mantenimiento.</u></p> <p>(a) El Prestatario se compromete a: (i) mantener, a través del Organismo Ejecutor, adecuadamente de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas la obras comprendidas en el Proyecto; y (ii) presentar al Banco, a través del Organismo Ejecutor, anualmente, dentro del primer trimestre de cada año calendario, durante los tres (3) años siguientes a la terminación de cada obra del Proyecto durante el periodo de desembolso del Financiamiento, un informe sobre el estado de dichas obras y el plan anual para mantenerlas.</p>	<p>Si</p> <p>No</p>	<p>Se verifico que el Organismo Ejecutor ha establecido un proceso de control interno para el Programa</p> <p>A la fecha, el organismo ejecutor no ha presentado documentación que permita verificar haberse presentado los informes requeridos.</p>
			(b) El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete, asimismo, a mantener adecuadamente de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas los equipos comprendidos en el Proyecto y a presentar al Banco, anualmente, durante el periodo y en la oportunidad mencionada en el literal (a) anterior, un informe sobre el estado de dichos bienes y el plan para mantenerlos.	No	<p>Se verifico que el Organismo Ejecutor ha establecido un proceso de control interno para el Programa</p> <p>A la fecha, el organismo ejecutor no ha presentado documentación que permita verificar haberse presentado los informes requeridos.</p>
			(c) Si de las inspecciones que realice el Banco, o de los informes que reciba, se determina que el mantenimiento de las obras o bienes se efectúa por debajo de los niveles convenidos, el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, deberá adoptar las medidas necesarias para corregir las deficiencias.	NA	No se han establecido observaciones por parte del Banco en las inspecciones realizadas
		4.03	<u>Contratación y selección de consultores.</u> La selección y contratación de consultores deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-7 ("Políticas para la selección y		

Gobierno de la República de El Salvador - Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones especiales

Art.	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"), de fecha julio de 2006 o sus modificaciones (en adelante denominado las "Políticas de Consultores"), que el Prestatario declara conocer, y por las siguientes disposiciones:		
		(a) El Prestatario, por conducto del Organismo Ejecutor y/o los Organismos Co-ejecutores, llevará a cabo la selección y contratación de consultores mediante el método establecido en la Sección II y en los párrafos 3.16 a 3.20 de las Políticas de Consultores para la selección basada en la calidad y el costo; y mediante la aplicación de cualquiera de los métodos establecidos en las Secciones II y V de dichas políticas, para la selección de firmas consultoras y de consultores individuales, respectivamente. Para efectos de lo estipulado en el párrafo 2.7 de las Políticas de Consultores, la lista corta de consultores cuyo costo estimado sea menor al equivalente de doscientos mil dólares (US\$200,000) por contrato podrá estar conformada en su totalidad por consultores nacionales.	SI	Al 31 de diciembre de 2015, se han realizado los procesos de contrataciones de consultores de conformidad a las políticas establecidas por el Banco. De igual forma todas las contrataciones cuentan con las respectivas No Objeciones emitidas por el BID.
		(b) Revisión por el Banco del proceso de selección de consultores: Planificación de la selección y contratación de Consultores: Antes de que pueda efectuarse cualquier solicitud de propuestas a los Consultores, el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, deberá presentar, a la revisión y aprobación del Banco, un plan de selección y contratación de Consultores que deberá incluir el costo estimado de cada contrato, la agrupación de los contratos, los criterios de selección y los procedimientos aplicables, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 1 del Apéndice 1 de las Políticas de Consultores. Este plan deberá ser actualizado por lo menos cada doce (12) meses, o con mayor frecuencia si fuera necesario, durante la ejecución del Proyecto, y cada versión actualizada del mismo deberá ser sometida a la revisión y aprobación del Banco. La selección y contratación de los Consultores serán Llevadas a cabo de conformidad con el plan de selección y contratación (y sus actualizaciones) aprobado por el Banco Revisión de las contrataciones: Salvo que el Banco determine por escrito lo contrario, todos los contratos de las firmas consultoras y las contrataciones de consultores individuales seleccionados mediante el método de selección directa, independientemente de sus montos, serán revisados por el Banco en forma ex ante, de conformidad con los procedimientos establecidos en los	SI	La Unidad Ejecutora ha presentado el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, sobre el BID ha emitidos su "No objeción" La Unidad Ejecutora ha realizado los procesos de adquisición conforme a las políticas del Banco

Gobierno de la República de El Salvador – Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones Especiales

Art.	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
			párrafos 2 y 3 del Apéndice 1 de las Políticas de Consultores. Los demás contratos de consultoría serán revisados por el Banco de forma ex-post		
		4.04	<u>Modificación del Manual Administrativo-Financiero del Proyecto.</u> En adición a lo previsto en el inciso (b) del Artículo 6.01 de las Normas Generales, las partes convienen que será necesaria el consentimiento previo y por escrito del Banco para que pueda introducirse cualquier cambio en el Manual Administrativo-Financiero del Proyecto a que se refiere el inciso (c) de la Cláusula 3.02 de estas Estipulaciones Especiales, que define las actividades previstas en el Proyecto y las responsabilidades de las partes que participan en su ejecución. En caso de conflicto entre lo dispuesto en dicha documento y este Contrato, prevalecerá lo dispuesta en este último	Si	Mediante CES 19/2014 el BID emitió “No objeción” a los cambios en el Manual Administrativo Financiero del Proyecto.
V	Registros, Inspecciones, Informes, Supervisión, Admiración Financiera y Control Interno y Estados Financieros	5.01	<u>Registros, inspecciones informes, sistema de administración financiera y control interno, y auditoría externa.</u> El Prestatario se compromete a que por sí o mediante el Organismo Ejecutor se lleven los registros, se permitan las inspecciones, se suministren los informes, se mantenga un sistema de información financiera y una estructura de control interno aceptables al Banco, y se auditen y presenten al Banco los estados financieros y otros informes auditados, de conformidad, con las disposiciones establecidas en este Capítulo y en el Capítulo VII de las Normas Generales.	Si	El MOPTVDU posee un sistema de control interno estructurado, así como también el sistema SAFI para la elaboración de toda la información financiera, todo esto para la adecuada ejecución del Programa.
		5.02	<u>CLÁUSULA 5.02. Supervisión de la ejecución del Proyecto.</u> (a) El Banco utilizará el Plan de Ejecución del Proyecto a que se refiere el Artículo 4,01(d) (i) de las Normas Generales como un instrumento para la supervisión de la ejecución del Proyecto. Dicho Plan deberá basarse en el Plan de Adquisiciones de que tratan las Cláusulas 4.01(d)(i) y 4.03(b)(i) de estas Estipulaciones Especiales y deberá comprender la planificación completa del Proyecto, con la ruta crítica de acciones que deberán ser ejecutadas para que los recursos del Financiamiento sean desembolsados en el plazo previsto en la Cláusula 3.05 de estas Estipulaciones Especiales (b) El Plan de Ejecución del Proyecto deberá ser actualizado cuando ello resulte necesario, en especial, cuando se produzcan cambios significativos que impliquen o pudiesen implicar demoras en la ejecución del Proyecto. El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, deberá informar al Banco sobre las actualizaciones del Plan de Ejecución del Proyecto), a más tardar, con ocasión de la presentación del informe semestral de progreso correspondiente	Si SI	El Banco ha realizados por lo menos 2 visitas anuales para la revisión de cartera de la inversión, y una visita para la evaluación general del programa. De estas no se han recibido observaciones de importancia. Las modificaciones del Plan de Ejecución del Proyecto han sido realizadas conforme a las necesidades y prórrogas para la consecución de los objetivos del Programa

Gobierno de la República de El Salvador - Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
(Espresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones especiales

Art.	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		<p><u>Estados Financieros y Otros Informes.</u> El Prestatario se compromete a presentar, por intermedio del Organismo Ejecutor, dentro de los plazos, durante el periodo de tiempo y con la frecuencia establecida a continuación, los siguientes informes:</p> <p>i. dentro del plazo de ciento veinte (120) días siguientes al cierre de cada ejercicio económico del Prestatario, durante el periodo de desembolso de los recursos del Financiamiento establecido en la Cláusula 3.05 de estas Estipulaciones Especiales, los estados financieros auditados del Proyecto, debidamente dictaminados por una firma de auditoría, independiente aceptable al Banco. El último de estos estados financieros deberá ser presentado dentro de los ciento veinte (120) días siguientes a la fecha estipulada para el último desembolso de los recursos del Financiamiento en la mencionada Cláusula.</p> <p>ii. durante el plazo para el desembolso de los recursos del Financiamiento que consta en la Cláusula 3.05 de estas Estipulaciones Especiales, dentro de los sesenta (60) días siguientes a la fecha del vencimiento de cada semestre, informes financieros no auditados sobre las actividades financiadas en el semestre anterior referentes a todos los componentes del Proyecto.</p> <p>iii. informes semestrales referentes a la ejecución del Proyecto dentro de los plazos a que hace referencia el Artículo 7.03 de las Normas Generales</p>	<p>SI</p> <p>Si</p> <p>Si</p>	<p>Al 31 de diciembre de 2015 el Organismo Ejecutor ha elaborado y remitido al Banco los Informes Financieros correspondientes año. El último informe financiero remitido corresponde al periodo de enero a diciembre de 2014 emitido por la firma de auditoría en abril de 2015, recibió la No objeción del Banco</p> <p>Mediante correo electrónico del 29 de febrero el Especialista financiero remitió el segundo informe semestral al Banco conforme a los plazos establecidos. El Banco respondió haber subido la información al sistema</p> <p>Mediante nota CES -402/2016 del 7 de marzo de 2016, dio por cumplida esta cláusula referente al informe semestral del período julio-diciembre 2015 remitido el 29 de febrero de 2016 al BID</p>
		<p>5.04 Informes de Seguimiento y evaluación: Para el seguimiento del programa, el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete a presentar</p>		
		<p>i) informes Semestrales referentes a la Ejecución del Proyecto dentro de los plazos a que hace referencia el Artículo 7.03 de las Normas Generales</p>	Si	Mediante nota CES -402/2016 del 7 de marzo de 2016, dio por cumplida esta cláusula referente al informe semestral del período julio-diciembre 2015 remitido el 29 de febrero de 2016 al BID
		<p>ii) el Prestatario, por conducto del Organismo Ejecutor, contratará servicios de consultoría, aceptables para el Banco, para realizar una evaluación intermedia del Proyecto a los treinta (30) meses contados a partir de la fecha de vigencia del presente Contrato, o cuando se alcance el 50% de los desembolsos del Financiamiento, lo que ocurra primero. Dicha</p>	SI	Para los Estados Financieros por el Período terminado al 31 de diciembre de 2015, se ha contratado a la firma de Auditoría Grant Thornton Pérez Mejía Navas, quien a la fecha está pendiente de emitir el informe final de

Gobierno de la República de El Salvador – Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones Especiales

Art.	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
			evaluación deberá, como mínimo, examinar: (i) los resultados iniciales de la operación; (ii) los procesos y resultados de la licitación de las obras, adquisición de bienes y equipos y contratación de servicios; (iii) los procesos de concesión de rutas y del sistema de recaudo; (iv) la capacidad reguladora y operativa del VMT; y (v) el nivel de aceptación y satisfacción de los usuarios		auditoría. Esta firma a la vez, realizará la auditoría del cierre del Programa
		iii)	El Prestatario, por conducto del Organismo Ejecutor, contratará servicios de consultoría aceptables para el Banco, para realizar una evaluación final del Proyecto, Esta evaluación se presentará a los sesenta (60) días antes del último desembolso de los recursos del Financiamiento, y deberá incluir, como mínimo: (1) los resultados de la ejecución financiera del Proyecto por componente; (ii) el cumplimiento de las metas establecidas para el Proyecto, de acuerdo a los indicadores de resultado acordados; (iii) el cumplimiento de los compromisos contractuales; (iv) el desglose de costo de las obras por tipo de obra [bancales, pre-troncales, complementarias y terminales, entre otras]; (v) una evaluación costo/beneficio ex-post con base en el modelo desarrollado ex ante; (vi) lecciones aprendidas; y (vii) evaluación de la implementación de las obras según los aspectos socio-ambientales	NA	A la fecha no se ha llegado a esta etapa del programa
Cap VI	Disposiciones Varias	6.01	<u>Vigencia del Contrato.</u> (a) Las partes dejan constancia de que la vigencia de este Contrato se inicia en la fecha en que, de acuerdo con las normas de El Salvador adquiera plena validez jurídica. El Prestatario se obliga a notificar por escrito al Banco dicha fecha de entrada en vigencia, acompañando la documentación que así lo acredite. (b) Salvo que las partes hubiesen acordado una extensión de plazo, si en el plazo de un (1) año contado a partir de la firma del presente instrumento, este Contrato no hubiere entrado en vigencia, todas las disposiciones, ofertas y expectativas de derecho en él contenidas se reputarán inexistentes para todos los efectos legales sin necesidad de notificaciones y, por lo tanto, no habrá lugar a responsabilidad para ninguna de las partes.	SI	Según la legislación de El Salvador, el contrato entra en vigencia desde el día en que este es publicado en el Diario Oficial 18 Tomo 394, dicha publicación fue realizada el día 27 de enero de 2012.
				N/A	
		6.04	<u>Comunicaciones.</u> Todos los avisos, solicitudes, comunicaciones o notificaciones que las partes deban dirigirse en virtud de este Contrato, se efectuarán por escrito y se considerarán realizados desde el momento en que el documento correspondiente se entregue al destinatario en la respectiva dirección que	SI	

Gobierno de la República de El Salvador - Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)
Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Estipulaciones especiales

Art.	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		<p>enseguida se anota, a menos que las partes acuerden por escrito de otra manera:</p> <p>Del Prestatario: Dirección postal: Ministerio de Hacienda, Boulevard de los Héroes, No. 1231 San Salvador, El Salvador, CA , Facsimil: (503) 2226-2621</p> <p>Para asuntos relacionados con la ejecución del Programa: Dirección postal: Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano Alameda Manuel Enrique Araujo, km 5 ½ , Plantel La Lechuza, San Salvador, El Salvador, CA, Facsimil: (503) 2298-1050</p> <p>Del Banco: Dirección postal: Banco Interamericano de Desarrollo 1300 New York Avenue, N.W., Washington, D.C. 20577, EE. UU. Facsimil: (202) 623-3096</p>		

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador -Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
I	Aplicación de las Normas Generales	1.01	<u>Aplicación de las Normas Generales.</u> Estas Normas Generales se aplican a los Contratos de Préstamo que el Banco Interamericano de Desarrollo acuerde con sus Prestatarios y, por lo tanto, sus disposiciones constituyen parte integrante de este Contrato.	SI	Las Normas Generales y su contenido son de conocimiento y aceptación de las partes integrantes de este contrato.
III	Amortización, Intereses y Comisión de Crédito	3.01	<u>Fechas de pago de amortización y de intereses.</u> El Prestatario amortizará el Préstamo en cuotas semestrales en las mismas fechas determinadas de acuerdo con la Cláusula 2.02 de las Estipulaciones Especiales para el pago de los intereses. Si la fecha de vigencia de este Contrato fuera entre el 15 y el 30 de junio o entre el 15 y el 31 de diciembre, las fechas de pago de los intereses y de la primera y de las consecutivas cuotas de amortización serán el 15 de junio y el 15 de diciembre, según corresponda.	SI	Durante el año fiscal 2015, el Ministerio de Hacienda ha cumplido el pago de intereses por un monto de US\$416,493.21 de conformidad a las fechas establecidas.
		3.02	<p><u>Comisión de crédito.</u></p> <p>(a) Sobre el saldo no desembolsado del Financiamiento que no sea en moneda del país del Prestatario, este pagará una comisión de crédito, que empezará a devengarse a los sesenta (60) días de la fecha del Contrato. El monto de dicha comisión será aquél indicado en las Estipulaciones Especiales y, en ningún caso, podrá exceder del 0.75% por año.</p> <p>(b) En el caso de Préstamos en dólares de los Estados Unidos de América bajo la Facilidad Unimonetaria, esta comisión se pagará en dólares de los Estados Unidos de América. En el caso de todos los Préstamos bajo la Facilidad Unimonetaria en una moneda distinta al dólar de los Estados Unidos de América, esta comisión se pagará en la moneda del Préstamo. Esta comisión será pagada en las mismas fechas estipuladas para el pago de los intereses de conformidad con lo previsto en las Estipulaciones Especiales.</p> <p>(c) Esta comisión cesará de devengarse en todo o parte, según sea el caso, en la medida en que: (i) se hayan efectuado los respectivos desembolsos; o (ii) haya quedado total o parcialmente sin efecto el Financiamiento de conformidad con los Artículos 3.15, 3.16 y 4.02 de estas Normas Generales y con los pertinentes de las Estipulaciones Especiales.</p>	<p>N/A</p> <p>SI</p> <p>N/A</p>	<p>Todos los desembolsos son realizados en dólares de los Estados Unidos de América.</p> <p>Durante el año fiscal 2015 se han pagado \$21,603 en concepto de comisiones. Todos estos pagos han sido realizados con dólares de los Estados Unidos de América.</p> <p>A la fecha se han estado causando las comisiones del crédito</p>
		3.03	<u>Cálculo de los intereses y de la comisión de crédito.</u> Los intereses y la comisión de crédito se calcularán con base en el número exacto de días del Semestre correspondiente.	SI	Durante el año fiscal 2015, se han realizado los pagos de comisiones de crédito como de intereses. Dichos montos asciende a US\$416,493.21 en concepto de intereses y

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador - Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
				US\$21.602.82 en concepto de comisiones de crédito.
IV	Normas Relativas a Desembolsos	4.01		
		<p><u>Condiciones previas al primer desembolso.</u> El primer desembolso del Financiamiento está condicionado a que se cumplan a satisfacción del Banco los siguientes requisitos:</p> <p>(a) Que el Banco haya recibido uno o más informes jurídicos fundados que establezcan, con señalamiento de las pertinentes disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias, que las obligaciones contraídas por el Prestatario en este Contrato y las del Garante en el Contrato de Garantía, si lo hubiere, son válidas y exigibles. Dichos informes deberán referirse, además, a cualquier consulta jurídica que el Banco razonablemente estime pertinente a formular.</p>	SI	Mediante CES-481/2012 del 29 de febrero de 2012 el Banco da por aceptado el informe jurídico, en el cual se establece que el presente contrato es válido y exigible en todas sus partes, esto de conformidad con la legislación de El Salvador.
		<p>(b) Que el Prestatario, por sí o por medio del Organismo Ejecutor en su caso haya designado uno o más funcionarios que puedan representarlo en todos los actos relacionados con la ejecución de este Contrato y haya hecho llegar al Banco ejemplares auténticos de las firmas de dichos representante. Si se designaren dos o más funcionarios; corresponderá señalar si los designados pueden actuar separadamente o si tienen que hacerlo de manera conjunto.</p>	SI	Con fecha 30 de agosto de 2012 fue enviada al BID la correspondencia en la que se nombran a los funcionarios que representaran al Organismo Ejecutor en todos los actos relacionados con la ejecución del presente contrato, dicho nombramiento cuenta con la No Objeción del BID según CES-1885/2012 del 30 de agosto de 2012
		<p>(c) Que el Prestatario, por sí o por medio del Organismo Ejecutor en su caso, haya demostrado al Banco que se han asignado los recursos suficientes para atender, por lo menos durante el primer año calendario, la ejecución, de acuerdo con el cronograma de inversiones mencionado en el inciso siguiente. Cuando este financiamiento constituya la continuación de una misma operación, cuya etapa o etapas anteriores esté financiando el Banco, la obligación establecida en este inciso no será aplicable.</p>	SI	Mediante CES-1572/2012 con fecha 19 de julio de 2012, el Banco da por aprobado la asignación de recursos suficientes para la ejecución del Programa en el primer año, de acuerdo al cronograma de inversiones del programa.
		<p>(d) Que el Prestatario, por sí o por medio del Organismo Ejecutor en su caso, haya presentado al Banco un informe inicial preparado de acuerdo con los lineamientos que señale el Banco, y que en adición a otras informaciones que el Banco pueda razonablemente solicitar de acuerdo con este Contrato, comprenda: (i) un plan de ejecución del Proyecto que incluya, cuando no se</p>	SI	Mediante CES-1463/2012 de fecha 5 de julio de 2012, el Banco está dando por aceptado el Informe Inicial del Programa, el cual contiene el plan de ejecución del Programa, el calendario o cronograma de trabajo, cuadro de origen y

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador -Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		<p>trate de un programa de concesión de créditos, los planos y especificaciones que, a juicio del Banco, sean necesarias; (ii) un calendario o cronograma de trabajo o de concesión de créditos, según corresponda; (iii) un cuadro de origen y aplicación de fondos en el que consten el calendario de inversiones detallado, de acuerdo con las categorías de inversión indicadas en este Contrato y señalamiento de los aportes anuales necesarios de las distintas fuentes de fondos, con los cuales se financiará el Proyecto; y (iv) el formato de los informes de progreso a que se refiere el Artículo 7.03 de estas Normas Generales. Cuando en este Contrato se previa el reconocimiento de gastos anteriores a su firma o a la de la Resolución aprobatoria del Financiamiento, el informe inicial deberá incluir un estado de inversiones y de acuerdo con los objetivos del Financiamiento, una descripción de las obras realizadas en el Proyecto o una relación de los créditos formalizados, según sea del caso, hasta una fecha inmediata anterior al informe.</p> <p>(e) Que el Prestatario o el Organismo Ejecutor haya demostrado al Banco que cuenta con un sistema de información financiera y una estructura de control interno adecuados para los propósitos indicados en este Contrato.</p>	SI	<p>aplicación de fondos y los formatos de los Informes de Progreso.</p> <p>En CES-1570/2012 de fecha 19 de julio de 2012, el Banco da por aceptado: la Unidad Financiera Institucional (UFI) del Ministerio como responsable de la gestión financiera en las áreas de presupuesto, tesorería, inversión y contabilidad gubernamental, la UFI cuenta con el Sistema Informático denominado Sistema de Administración Financiera Integrado (SAFI) conformado por los subsistemas de presupuesto, tesorería, inversión y contabilidad, que registra, genera y respalda todo lo relacionado al Proceso Financiero en cada una de las áreas mencionadas. La Estructura de Control Interno está a cargo del Ministerio de Hacienda a través de la Dirección de Administración Financiera, que es quién vigila el cumplimiento de la Ley AFI y su reglamento, para lo cual cuenta con instrumentos tales como Manual de Ejecución Presupuestaria, Manual Técnico del Sistema de Administración</p>

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador - Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
				Financiera Integrado, Manual de Organización de la UFI, y otros relacionados a la gestión financiera.
	4.02	<u>Plazo para cumplir las condiciones previas al primer desembolso.</u> Si dentro de los ciento ochenta (180) días contados a partir de la vigencia de este Contrato, o de un plazo más amplio que las partes acuerden por escrito, no se cumplieren las condiciones previas al primer desembolso establecidas en el Artículo 4.01 de estas Normas Generales y en las Estipulaciones Especiales, el Banco podrá poner término a este Contrato dando al Prestatario el aviso correspondiente.	SI	La administración ha cumplido dentro del plazo de 180 días las condiciones para la recepción del primer desembolso
	4.03	<u>Requisitos para todo desembolso.</u> Para que el Banco efectué cualquier desembolso será menester: (a) que el Prestatario o el Organismo Ejecutor en su caso, haya presentado por escrito, o por medios electrónicos según la forma y las condiciones especificadas por el Banco, una solicitud de desembolso y que, en apoyo de dicha solicitud, se hayan suministrado al Banco, los pertinentes documentos y demás antecedentes que este pueda haberle requerido. En el caso de aquellos Préstamos en los cuales el Prestatario haya optado por recibir Financiamiento en una combinación de Monedas Únicas, o en una o más Monedas Únicas, la solicitud debe además indicar el monto específico de la(s) Moneda(s) Única(s) particular(es) que se requiere desembolsar; (b) que el Prestatario o el Organismo Ejecutor en su caso, haya abierto y mantenga una o más cuentas bancarias en una institución financiera en la cual el Banco realizará los desembolsos del Financiamiento; (c) salvo que el Banco acuerde lo contrario, las solicitudes deberán ser presentadas, a más tardar, con treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha de expiración del plazo para desembolsos o de la prórroga del mismo, que el Prestatario y el Banco hubieren acordado por escrito; (d) que no haya surgido alguna de las circunstancias descritas en el Artículo 5.01 de estas Normas Generales; y (e) que el Garante, en su caso, no se encuentre en incumplimiento por más de ciento veinte (120) días, de sus obligaciones de pago para con el Banco por concepto de cualquier Préstamo o Garantía.	SI	Todos los desembolsos solicitados por el Organismo Ejecutor han sido presentados cumpliendo todas las disposiciones requeridas en esta cláusula, tales como: solicitudes de desembolso por escrito, apertura de cuenta bancaria para la recepción de los fondos desembolsados por el Banco, así como los pagos puntuales del préstamo.
	4.04	<u>Desembolsos para Cooperación Técnica.</u> Si las Estipulaciones Especiales contemplarán Financiamiento de gastos para Cooperación Técnica, los desembolsos para ese propósito podrán efectuarse una vez que se hayan cumplido los requisitos establecidos en los incisos (a) y (b) del Artículo 4.01 y en el Artículo 4.03 de estas Normas Generales.	N/A	Al 31 de diciembre de 2015 no se han realizado desembolsos para Cooperaciones Técnicas.

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador -Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
	4.05	<u>Pago de la cuota para inspección y vigilancia.</u> Si el Banco estableciera que se cobrará un monto para cubrir sus gastos por concepto de inspección y vigilancia generales, de acuerdo con lo dispuesto en las Estipulaciones Especiales, el Banco notificará al Prestatario al respecto y este indicará si pagará dicho monto directamente al Banco o si el Banco deberá retirar y retener dicho monto de los recursos del Financiamiento. Tanto el pago por parte del Prestatario como la retención por parte del Banco de cualquier monto que se destine a inspección y vigilancia generales se realizarán en la moneda del Préstamo.	N/A	Al 31 de diciembre de 2015 no se ha establecido pagos para la realización de inspecciones o vigilancia generales.
	4.06	<u>Procedimiento para los desembolsos.</u> El Banco podrá efectuar desembolsos con cargo al Financiamiento, así (a) mediante giros en favor del Prestatario de las sumas a que tenga derecho de conformidad con este Contrato bajo la modalidad de reembolso de gastos y de anticipo de fondos; (b) mediante pagos por cuenta del Prestatario y de acuerdo con él a terceros y otras instituciones bancarias; y (c) mediante otra modalidad que las partes acuerden por escrito. Cualquier gasto bancario que cobre un tercero con motivo de los desembolsos será por cuenta del Prestatario. A menos que las partes lo acuerden de otra manera, solo se harán desembolsos en cada ocasión por sumas no inferiores al equivalente de cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$100.000).	SI	Los desembolsos son realizados por el Banco siguiendo los procedimientos establecidos para ello, tales como la solicitud de los desembolsos por escrito, apertura de cuenta bancaria y pagos puntuales.
	4.07	<u>Reembolso de gastos.</u> (a) Con cargo al Financiamiento y cumplidos los requisitos previstos en los Artículos 4.01 y 4.03 de estas Normas Generales y los que fueren pertinentes de las Estipulaciones Especiales, el Banco podrá efectuar el desembolso de recursos del Financiamiento para reembolsar al Prestatario o al Organismo Ejecutor, según corresponda, los gastos relacionados con la ejecución del Proyecto que haya financiado con sus recursos o de otras fuentes de financiamiento que sean financiables con recursos del Financiamiento, de acuerdo con las disposiciones de este Contrato. (b) Salvo expreso acuerdo entre las partes, las solicitudes de desembolso para reembolsar gastos financiados por el Prestatario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberán realizarse prontamente a medida que el Prestatario o el Organismo Ejecutor incurra en dichos gastos, o a más tardar dentro de los sesenta (60) días siguientes a la finalización de cada Semestre o en otro plazo que las partes acuerden, siempre que se cumplan los	N/A SI	Al 31 diciembre de 2015, todos los gastos relacionados con la ejecución del Programa han sido realizados con fondos del Financiamiento y no con recursos propios o recursos de otros Financiamientos. Al 31 de diciembre de 2015, el Banco ha realizado 8 solicitudes de desembolsos, las cuales han sido presentadas de acuerdo los gastos incurridos para la ejecución del Programa.

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador - Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		requisitos del Artículo 4.03 de estas Normas Generales y los que se establezcan en las Estipulaciones Especiales.		
		<u>Anticipo de fondos.</u> (a) Con cargo al Financiamiento y cumplidos los requisitos previstos en los Artículos 4.01 y 4.03 de estas Normas Generales y los que fueren pertinentes de las Estipulaciones Especiales, el Banco podrá efectuar el desembolso de los recursos del Financiamiento para adelantar recursos al Prestatario o al Organismo Ejecutor, según corresponda, con base en las necesidades de liquidez del Proyecto para cubrir los gastos relacionados con su ejecución, de acuerdo con las disposiciones de este Contrato.	SI	Cumplida las condiciones previas para el primer desembolso, el Banco realizó el primer desembolso con cargo al Financiamiento por una suma de US\$8,120,517, y posteriormente nuevos desembolsos previa justificación de un porcentaje de los anteriores. Al 31 de diciembre de 2015 el total desembolsado es por US\$44,000,000.
	4.08	(b) El monto máximo de cada anticipo de fondos será fijado por el Banco y consistirá en una cantidad determinada con base en las necesidades de liquidez del Proyecto para cubrir previsiones periódicas de gastos relacionados con su ejecución que sean financiables con cargo al Financiamiento. En ningún momento, el monto máximo de un anticipo de fondos podrá exceder la suma requerida para el Financiamiento de dichos gastos, durante un periodo de hasta seis (6) meses, de conformidad con el cronograma de inversiones y el flujo de recursos requeridos para dichos propósitos, y la capacidad demostrada del Prestatario u Organismo Ejecutor, según corresponda, para administrar en forma eficiente los recursos del Financiamiento.	N/A	Ambas partes no fijaron un monto determinado para los anticipos de fondos.
		(c) El Banco podrá: (i) ampliar el monto máximo del anticipo de fondos vigente cuando hayan surgido necesidades inmediatas de efectivo que lo ameriten, si así se le solicita justificadamente, y se le presenta un estado de los gastos programados de ejecución del Proyecto correspondiente al período del anticipo de fondos vigente; o (ii) efectuar un nuevo anticipo de fondos con base en lo indicado en el literal (b) anterior, cuando se haya justificado, al menos, el ochenta por ciento (80%) del saldo total acumulado del(os) anticipo(s) de fondos anterior(es). El Banco podrá tomar cualquiera de las anteriores acciones, siempre que se cumplan los requisitos del Artículo 4.03 de estas Normas Generales y los que se establezcan en las Estipulaciones Especiales.	N/A	Ambas partes no fijaron un monto determinado para los anticipos de fondos.

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador -Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
			(d) El Banco podrá también reducir o cancelar el saldo total acumulado del(os) anticipo(s) de fondos en el caso de que determine que los recursos desembolsados del Financiamiento no hayan sido utilizados o justificados debida y oportunamente al Banco, de conformidad con las disposiciones de este Contrato.		
		4.09	<u>Periodo de Cierre.</u> El Prestatario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá: (a) presentar a la satisfacción del Banco, dentro del plazo de noventa (90) días contado a partir de la fecha estipulada para el último desembolso del Financiamiento, la documentación de respaldo de los gastos efectuados y de las actividades relacionadas con el cierre del Proyecto que sean financiables con cargo a los recursos del Financiamiento y de otras fuentes de Financiamiento, si fuera el caso; y (b) devolver al Banco, a más tardar el último día de vencimiento del Periodo de Cierre, el saldo no utilizado o no debidamente justificado de los recursos desembolsados del Financiamiento. En el caso de que los servicios de auditoría estén previstos de ser financiados con cargo a los recursos del Financiamiento y de que dichos servicios no se terminen y facturen antes del vencimiento del Periodo de Cierre a que se refiere el inciso (a) anterior, el Prestatario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá informar y acordar con el Banco, la forma como se viabilizará el pago de dichos servicios, y deberá devolver los recursos del Financiamiento destinados para estos propósitos en el evento de que el Banco no reciba los estados financieros y otros informes auditados dentro de los plazos estipulados en este Contrato.	N/A	El Programa comenzó a ejecutarse en el año 2012, por lo que esta cláusula no aplica, ya que aún no finaliza el Programa.
		4.10	<u>Disponibilidad de moneda nacional.</u> El Banco estará obligado a efectuar desembolsos al Prestatario, en la moneda de su país, solamente en la medida en que el respectivo depositario del Banco la haya puesto a su efectiva disposición.	SI	Al 31 de diciembre de 2015 todos los desembolsos realizados con cargo al Financiamiento han sido realizados en dólares de los Estados Unidos de América.
V	Suspensión de Desembolsos y Vencimiento Anticipado	5.01	<u>Suspensión de desembolsos.</u> El Banco, mediante aviso escrito al Prestatario, podrá suspender los desembolsos, si surge y mientras subsista, alguna de las circunstancias siguientes: (a) El retardo en el pago de las sumas que el Prestatario adeude al Banco por capital, comisiones, intereses, devolución de anticipos o por cualquier otro concepto, con motivo de este Contrato o de cualquier otro Contrato de Préstamo celebrado entre el Banco y el Prestatario.	N/A	Al 31 de diciembre de 2015 el Banco no ha identificado ninguna de las circunstancias descritas en esta cláusula, por lo tanto no hubo suspensiones de desembolsos.

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador - Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		<p>(b) El incumplimiento por parte del Prestatario de cualquier otra obligación estipulada en el o en los Contratos suscritos con el Banco para financiar el Proyecto.</p> <p>(c) El retiro o suspensión como miembro del Banco del país en que el Proyecto debe ejecutarse.</p> <p>(d) Cuando el Proyecto o los propósitos del Financiamiento pudieren ser afectados por: (i) cualquier restricción, modificación o alteración de las facultades legales, de las funciones o del patrimonio del Prestatario o del Organismo Ejecutor; o (ii) cualquier modificación o enmienda que se hubiere efectuado sin la conformidad escrita del Banco, en las condiciones básicas cumplidas antes de la Resolución aprobatoria del Financiamiento o de la firma del Contrato. En estos casos, el Banco tendría derecho a requerir del Prestatario y del Ejecutor una información razonada y pormenorizada y solo después de oír al Prestatario o al Ejecutor y de apreciar sus informaciones y aclaraciones, o en el caso de falta de manifestación del Prestatario y del Ejecutor, el Banco podrá suspender los desembolsos si juzga que los cambios introducidos afectan sustancialmente y en forma desfavorable al Proyecto o hacen imposible su ejecución.</p> <p>(e) El incumplimiento por parte del Garante, si lo hubiere, de cualquier obligación estipulada en el Contrato de Garantía.</p> <p>(f) Cualquier circunstancia extraordinaria que, a juicio del Banco, y no tratándose de un Contrato con la República como Prestatario, haga improbable que el Prestatario pueda cumplir las obligaciones contraídas en este Contrato, o que no permita satisfacer los propósitos que se tuvieron en cuenta al celebrarlo.</p> <p>(g) Si se determina, en cualquier etapa, que existe evidencia suficiente para confirmar un hallazgo de que un empleado, agente o representante del Prestatario, del Organismo Ejecutor a del Organismo Contratante, ha cometido una práctica prohibida durante el proceso de licitación, de negociación de un contrato o de la ejecución del contrato.</p>		
	5.02	<u>Terminación, vencimiento anticipado o cancelaciones parciales de montos no</u>	SI	Al 31 de diciembre de 2015 el Banco no ha

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador -Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		<p><u>desembolsados y otras medidas.</u> (a) El Banco podrá poner término a este Contrato en la parte del Financiamiento que hasta esa fecha no haya sido desembolsada o declarar vencida y pagadera de inmediato la totalidad del Préstamo o una parte de él, con los intereses y comisiones devengadas hasta la fecha del pago: (i) si alguna de las circunstancias previstas en los incisos (a), (b), (c) y (e) del Artículo anterior se prolongase más de sesenta (60) días; o (ii) si la información a la que se refiere el inciso (d) del Artículo anterior, o las aclaraciones o informaciones adicionales presentadas por el Prestatario, el Organismo Ejecutor o por el Organismo Contratante, en su caso, no fueren satisfactorias para el Banco.</p> <p>(b) El Banco podrá cancelar la parte no desembolsada del Financiamiento que estuviese destinada a una adquisición determinada de bienes, obras, servicios relacionados, o servicios de consultoría, o declarar vencida y pagadera la parte del Financiamiento correspondiente a dichas adquisiciones, si ya se hubiese desembolsado, si, en cualquier momento, determinare que: (i) dicha adquisición se llevó a cabo sin seguir los procedimientos indicados en este Contrato; o (ii) representantes del Prestatario, del Organismo Ejecutor, o del Organismo Contratante incurrieron en cualquier práctica prohibida, ya sea durante el proceso de selección del contratista o proveedor o consultor, o durante la negociación o el período de ejecución del respectivo contrato, sin que, para corregir la situación, el Prestatario hubiese tomado oportunamente medidas apropiadas, aceptables al Banco y acordes con las garantías de debido proceso establecidas en la legislación del país del Prestatario.</p> <p>(c) Para los efectos del inciso anterior, se entenderá que las prácticas prohibidas incluyen, pero no se limitan a, los siguientes actos: (i) una práctica corrupta consiste en ofrecer, dar, recibir, o solicitar, directa o indirectamente, algo de valor para influenciar indebidamente las acciones de otra parte; (ii) una práctica fraudulenta es cualquier acto u omisión, incluida la tergiversación de hechos y circunstancias, que deliberadamente o por negligencia grave, engañe, o intente engañar, a alguna parte para obtener un beneficio financiero o de otra índole, o para evadir una obligación; (iii) una práctica coercitiva consiste en perjudicar o causar daño, o amenazar con perjudicar o causar daño, directa o indirectamente, a cualquier parte o a sus bienes para influenciar en forma indebida las acciones de una parte; (iv) una</p>		<p>identificado ninguna de las circunstancias descritas en esta cláusula, por lo tanto no existe terminación, vencimiento anticipado ni cancelaciones parciales de montos no desembolsados.</p>

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)**Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador** - Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		<p>práctica colusoria es un acuerdo entre dos o más partes realizado con la intención de alcanzar un propósito indebido, incluido influenciar en forma indebida las acciones de otra parte; y (v) una práctica obstructiva consiste en (a) destruir, falsificar, alterar u ocultar deliberadamente evidencia significativa para la investigación o realizar declaraciones falsas ante los investigadores con el fin de impedir materialmente una investigación del Banco sobre denuncias de una práctica corrupta, fraudulenta, coercitiva o colusoria; y/o amenazar, hostigar o intimidar a cualquier parte para impedir que divulgue su conocimiento de asuntos que son importantes para la investigación o que prosiga la investigación, o (b) actos realizados con la intención de impedir materialmente el ejercicio de los derechos contractuales del Banco a auditar o acceder a información.</p> <p>(d) Si se comprueba que, de conformidad con los procedimientos administrativos del Banco, cualquier firma, entidad o individuo ofertando por o participando en un proyecto financiado por el Banco incluyendo, entre otros, Prestatario, oferentes, proveedores, contratistas, subcontratistas, concesionarios, solicitantes, consultores, Organismo Ejecutor u Organismo Contratante (incluidos sus respectivos funcionarios, empleados y representantes) ha cometido una práctica prohibida, el Banco podrá:</p> <p>(i) decidir no financiar ninguna propuesta de adjudicación de un contrato o de un contrato adjudicado para obras, bienes, servicios relacionados y servicios de consultoría financiado por el Banco;</p> <p>(ii) suspender los desembolsos del Financiamiento, como se describe en el Artículo 5.01 (g) anterior de estas Normas Generales, si se determina, en cualquier etapa, que existe evidencia suficiente para confirmar un hallazgo de que un empleado, agente, o representante del Prestatario, del Organismo Ejecutor o del Organismo Contratante ha cometido una práctica prohibida;</p> <p>(iii) cancelar y/o acelerar el repago de una parte del Préstamo o de la donación relacionada con un contrato, como se describe en el Artículo 5.02 (b) anterior de estas Normas Generales, cuando exista evidencia de que el representante del Prestatario no ha tomado las medidas correctivas adecuadas en un periodo de tiempo que el Banco considere razonable, y de conformidad con las garantías de debido proceso establecidas en la legislación del país del Prestatario;</p>		

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador -Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
			<p>(iv) emitir una amonestación en el formato de una carta formal de censura a la conducta de la firma, entidad o individuo;</p> <p>(v) declarar a una persona, entidad o firma inelegible, en forma permanente o por un determinado periodo de tiempo, para que se le adjudiquen contratos bajo proyectos financiados por el Banco, excepto bajo aquellas condiciones que el Banco considere ser apropiadas;</p> <p>(vi) remitir el tema a las autoridades pertinentes encargadas de hacer cumplir las leyes; y/o</p> <p>(vii) imponer otras sanciones que considere ser apropiadas bajo las circunstancias del caso, incluyendo la imposición de multas que representen para el Banco un reembolso de los costos vinculados con las investigaciones y actuaciones. Dichas sanciones podrán ser impuestas en forma adicional o en sustitución de otras sanciones.</p> <p>(e) La imposición de cualquier medida que sea tomada por el Banco de conformidad con las disposiciones referidas anteriormente podrá hacerse de forma pública o privada.</p>		
VI	Ejecución del Proyecto	6.01	<p><u>Disposiciones generales sobre ejecución del Proyecto.</u></p> <p>(a) El Prestatario conviene en que el Proyecto será llevado a cabo con la debida diligencia de conformidad con eficientes normas financieras y técnicas y de acuerdo con los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos, reglamentos y otros documentos que el Banco haya aprobado. Igualmente, conviene en que todas las obligaciones a su cargo deberán ser cumplidas a satisfacción del Banco.</p> <p>(b) Toda modificación importante en los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos, reglamentos y otros documentos que el Banco haya aprobado, así como todo cambio sustancial en el contrato o contratos de bienes o servicios que se costeen con los recursos destinados a la ejecución del Proyecto o las modificaciones de las categorías de inversiones, requieren el consentimiento escrito del Banco.</p>	SI	La ejecución del Programa se está llevando a cabo de acuerdo al Sistema Financiero Informático SAFI conformado por los subsistemas de presupuesto, tesorería, inversión y contabilidad.
			<p><u>Precios y licitaciones.</u> Los contratos para ejecución de obras, adquisición de bienes y prestación de servicios para el Proyecto se deberán pactar a un costo razonable que será generalmente el precio más bajo del mercado, tomando en cuenta factores de calidad, eficiencia y otros que sean del caso.</p>	SI	Todos los cambios suscitados en los planes, manuales, reglamentos, presupuesto, inversiones, referentes al Programa, han sido aprobados por medio de No Objeción emitidas por el Banco.
		6.02		SI	Todos los contratos para ejecuciones de obras, adquisiciones de bienes y prestación de servicios han sido adjudicados a los proveedores que han ofertado el menor costo y que han cumplido con las especificaciones técnicas, siempre

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador - Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
					cumpliendo las normativas del BID.
		6.03	<u>Utilización de bienes.</u> Salvo autorización expresa del Banco, los bienes adquiridos con los recursos del Financiamiento deberán dedicarse exclusivamente para los fines del Proyecto. Concluida la ejecución del Proyecto, la maquinaria y el equipo de construcción utilizado en dicha ejecución, podrán emplearse para otros fines.	SI	Todos los bienes adquiridos con fondos del Financiamiento son utilizados solamente para los fines del Programa.
		6.04	<u>Recursos adicionales.</u> (a) El Prestatario deberá aportar oportunamente todos los recursos adicionales a los del Préstamo que se necesiten para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto, cuyo monto estimado se señala en las Estipulaciones Especiales. Si durante el proceso de desembolso del Financiamiento se produjere un alza del costo estimado del Proyecto, el Banco podrá requerir la modificación del calendario de inversiones referido en el inciso (d) del Artículo 4.01 de estas Normas Generales, para que el Prestatario haga frente a dicha alza. (b) A partir del año calendario siguiente a la iniciación del Proyecto y durante el período de su ejecución, el Prestatario deberá demostrar al Banco, en los primeros sesenta (60) días de cada año calendario, que dispondrá oportunamente de los recursos necesarios para efectuar la contribución local al Proyecto durante ese año.	N/A	Este contrato de préstamo no considera aportes adicionales, ni contraparte local, por lo que esta cláusula no tiene aplicación al 31 de diciembre de 2015.
VII	Sistema de Información Financiera, Control Interno, Inspecciones, Informes y Auditoría Externa	7.01	<u>Sistema de Información Financiera y Control Interno.</u> (a) El Prestatario o el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante, según corresponda, deberá mantener: (i) un sistema de información financiera aceptable al Banco que permita el registro contable, presupuestario y financiero, y la emisión de estados financieros y otros informes relacionados con los recursos del Financiamiento y de otras fuentes de financiamiento, si fuera el caso; y (ii) una estructura de control interno que permita el manejo efectivo del Proyecto, proporcione confiabilidad sobre la información financiera, registros y archivos físicos, magnéticos y electrónicos, y permita el cumplimiento de las disposiciones previstas en este Contrato. (b) El Prestatario o el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante, según corresponda, se compromete a conservar los registros originales del Proyecto por un período mínimo de tres (3) años después de la fecha estipulada para el último desembolso del Financiamiento de manera que: (i) permitan identificar las sumas recibidas, de las distintas fuentes; (ii)	SI	En CES-1570/2012 de fecha 19 de julio de 2012, el Banco da por aceptado: la Unidad Financiera Institucional (UFI) del Ministerio como responsable de la gestión financiera en las áreas de presupuesto, tesorería, inversión y contabilidad gubernamental, la UFI cuenta con el Sistema Informático denominado Sistema de Administración Financiera Integrado (SAFI) conformado por los subsistemas de presupuesto, tesorería, inversión y contabilidad, que registra, genera y respalda todo lo relacionado al proceso financiero en cada una de las áreas mencionadas. La estructura de control interno está a cargo del Ministerio de Hacienda a través de la Dirección de Administración Financiera, que es quien vigila el cumplimiento

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador -Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		consignen, de conformidad con el sistema de información financiera que el Banco haya aprobado, las inversiones en el Proyecto, tanto con los recursos del Préstamo como con los demás fondos que deban aportarse para su total ejecución; (iii) incluyan el detalle necesario para identificar las obras realizadas, los bienes adquiridos y los servicios contratados, así como la utilización de dichas obras, bienes y servicios; (iv) evidencien la conformidad en la recepción, autorización y pago de la obra, Bien o servicio adquirido o contratado; (v) dichos registros incluyan la documentación relacionada con el proceso de adquisición, contratación y ejecución de los contratos financiados por el Banco y otras fuentes de financiamiento, lo que comprende, pero no se limita a, los llamados a licitación, los paquetes de ofertas, los resúmenes, las evaluaciones de las ofertas, los contratos, la correspondencia, los productos y borradores de trabajo y las facturas, certificados e informes de recepción, recibos, incluyendo documentos relacionados con el pago de comisiones, y pagos a representantes, consultores y contratistas; y (vi) demuestren el costo de las inversiones en cada categoría y el progreso físico y financiero de las obras, bienes y servicios. Cuando se trate de programas de crédito, los registros deberán precisar, además, los créditos otorgados, las recuperaciones efectuadas y la utilización de éstas.		de la Ley AFI y su reglamento, para lo cual cuenta con instrumentos tales como Manual de Ejecución Presupuestaria, Manual Técnico del Sistema de Administración Financiera Integrado, Manual de Organización de la UFI, y otros relacionados a la gestión financiera.
	7.02	<p><u>Inspecciones.</u></p> <p>(a) El Banco podrá establecer los procedimientos de inspección que juzgue necesarios para asegurar el desarrollo satisfactorio del Proyecto.</p> <p>(b) El Prestatario, el Organismo Ejecutor y el Organismo Contratante, en su caso, deberán permitir al Banco que inspeccione en cualquier momento el Proyecto, el equipo y los materiales correspondientes y revise los registros y documentos que el Banco estime pertinente conocer. El personal que envíe o designe el Banco para el cumplimiento de este propósito como investigadores, representantes o auditores o expertos deberá contar con la más amplia colaboración de las autoridades respectivas. Todos los costos relativos al transporte, salario y demás gastos de dicho personal, serán pagados por el Banco.</p> <p>(c) El Prestatario, el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante, en su caso, deberán proporcionar al Banco, si un representante autorizado de este lo solicita, todos los documentos, incluyendo los relacionados con las</p>	SI	De conformidad a lo establecido en esta cláusula, y como parte de un Plan de Supervisión, tal como lo establece la Política de Gestión Financiera del Banco (OP-273-2), el Banco realiza visitas de inspección al proyecto, con el fin de verificar el cumplimiento de los acuerdos fiduciarios de ejecución y efectuar una revisión ex-post de desembolsos.

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador - Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		<p>adquisiciones, que el Banco pueda solicitar razonablemente. Adicionalmente, el Prestatario, el Organismo Ejecutor y el Organismo Contratante deberán poner a la disposición del Banco, si así se les solicita con una anticipación razonable, su personal para que respondan a las preguntas que el personal del Banco pueda tener de la revisión o auditoría de los documentos. El Prestatario, el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante, en su caso, deberá presentar los documentos en un tiempo preciso, o una declaración jurada en la que consten las razones por las cuales la documentación solicitada no está disponible o está siendo retenida.</p> <p>(d) Si el Prestatario, el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante, en su caso, se rehúsa a cumplir con la solicitud presentada por el Banco, o de alguna otra forma obstaculiza la revisión del asunto por parte del Banco, el Banco, bajo su sola discreción, podrá adoptar las medidas que considere apropiadas en contra del Prestatario, el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante, según sea del caso.</p>		
	7.03	<p><u>Informes.</u> El Prestatario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá presentar a la satisfacción del Banco, los informes relativos a la ejecución del Proyecto, dentro de los sesenta (60) días siguientes a la finalización de cada Semestre o en otro plazo que las partes acuerden, preparados de conformidad con las normas que al respecto se acuerden con el Banco; y los demás informes que el Banco razonablemente solicite en relación con la inversión de las sumas prestadas, la utilización de los bienes adquiridos con dichas sumas y el progreso del Proyecto.</p>	Si	Mediante nota CES -402/2016 del 7 de marzo de 2016, dio por cumplida esta clausula referente al informe semestral del período julio-diciembre 2015 remitido el 29 de febrero de 2016 al BID
	7.04	<p><u>Auditoría Externa.</u></p> <p>(a) El Prestatario se compromete a presentar, por sí mismo o por intermedio del Organismo Ejecutor, al Banco, dentro de los plazos, durante el periodo y la frecuencia señalados en las Estipulaciones Especiales de este Contrato, los estados financieros y otros informes, y la información financiera adicional relativa a estos que el Banco pudiese solicitar, de conformidad con estándares y principios de contabilidad aceptables al Banco.</p> <p>(b) El Prestatario se compromete a que los estados financieros y otros informes señalados en las Estipulaciones Especiales de este Contrato se auditen por auditores independientes aceptables al Banco, de conformidad con estándares y principios de auditoría aceptables al Banco, y a presentar a la</p>	<p>SI</p> <p>SI</p>	<p>El organismo Ejecutor ha presentado al Banco los informes financieros correspondientes a cada período, el último informe correspondiente a 31 de diciembre de 2014 fue remitido al BID antes del 30 de abril de 2015 y cuenta con la No Objeción del Banco</p> <p>Al 31 de diciembre de 2015, el Organismo Ejecutor ha contratado los servicios de auditoría externa de la empresa Grant Thornton Pérez,</p>

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador -Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		satisfacción del Banco la información relacionada con los auditores independientes contratados que este pudiese solicitar.		Mejía, Navas para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
		(c) El Prestatario se compromete a seleccionar y contratar, por sí mismo o por intermedio del Organismo Ejecutor, los auditores independientes a más tardar cuatro (4) meses antes del cierre del primer ejercicio económico en que se inicie la ejecución del Proyecto o en otro plazo que las partes acuerden, de conformidad con los procedimientos y los términos de referencia previamente acordados con el Banco. El Prestatario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberán autorizar a los auditores para que proporcionen al Banco la información adicional que éste razonablemente pueda solicitarle, en relación con los estados financieros y otros informes auditados.	SI	Al 31 de diciembre de 2015, el Organismo Ejecutor ha contratado los servicios de auditoría externa de la empresa Grant Thornton Pérez, Mejía, Navas para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
		(d) En los casos en que la auditoría este a cargo de un organismo oficial de fiscalización y este no pudiese efectuar su labor de acuerdo con requisitos satisfactorios al Banco o dentro de los plazos, durante el período y la frecuencia estipulados en este Contrato, el Prestatario o el Organismo Ejecutor, según corresponda seleccionará y contratará los servicios de auditores independientes aceptables al Banco de conformidad con lo indicado en el inciso (c) anterior.	N/A	Las auditorías han sido realizadas por firmas independientes.
		(e) Sin perjuicio de lo establecido en los incisos anteriores, el Banco, en forma excepcional y previo acuerdo entre las partes, podrá seleccionar y contratar los servicios de auditores independientes para la preparación de los estados financieros y otros informes auditados previstos en este Contrato cuando: (i) los beneficios de que el Banco seleccione y contrate dichos servicios sean mayores; o (ii) los servicios de firmas privadas y contadores públicos independientes calificados en el país sean limitados; o (iii) cuando existan circunstancias especiales que justifiquen que el Banco seleccione y contrate dichos servicios.	N/A	Las contrataciones han sido realizadas por el prestatario.
		(f) El Banco se reserva el derecho de solicitar al Prestatario o al Organismo Ejecutor, según corresponda, la realización de otra clase de auditorías externas o de trabajos relacionados con la auditoría de proyectos, del Organismo Ejecutor y de entidades relacionadas, del sistema de información financiera y de las cuentas bancarias del Proyecto, entre otras. La naturaleza, frecuencia, alcance, oportunidad, metodología, tipo de normas de auditoría	N/A	A la fecha, no se han realizado otro tipo de auditorías

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador - Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Normas Generales

Capítulo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		aplicables, informes, procedimientos de selección y términos de referencia serán establecidos de común acuerdo entre las partes.		
XI	Procedimiento Arbitral	<p>9.01</p> <p><u>Composición del Tribunal.</u></p> <p>(a) El Tribunal de Arbitraje se compondrá de tres miembros, que serán designados en la forma siguiente: uno, por el Banco; otro, por el Prestatario; y un tercero, en adelante denominado el “Dirimente”, por acuerdo directo entre las partes, o por intermedio de los respectivos árbitros. Si las partes o los árbitros no se pusieren de acuerdo respecto de la persona del Dirimente, o si una de las partes no pudiera designar árbitro, el Dirimente será designado, a petición de cualquiera de las partes, por el Secretario General de la Organización de los Estados Americanos. Si una de las partes no designare árbitro, este será designado por el Dirimente. Si alguno de los árbitros designados o el Dirimente no quisieren o no pudiere actuar o seguir actuando, se procederá a su reemplazo en igual forma que para la designación original. El sucesor tendrá las mismas funciones y atribuciones que el antecesor.</p> <p>(b) Si la controversia afectare tanto al Prestatario como al Garante, si lo hubiere, ambos serán considerados como una sola parte y, por consiguiente, tanto para la designación del árbitro como para los demás efectos del arbitraje, deberán actuar conjuntamente.</p>	N/A	Al 31 de diciembre de 2015 no ha sido necesaria la creación un tribunal de arbitraje.

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Anexo separado

Artículo	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
I	Objetivo	1.01	El objetivo del Proyecto es mejorar las condiciones del transporte público de pasajeros y el tránsito, en general, en el Área Metropolitana de San Salvador (AMSS). Este objetivo contribuirá a estructurar una ciudad competitiva, eficiente y equitativa, que ofrezca oportunidades de movilidad sostenible a la población de menores recursos y a facilitar el transporte hacia las oportunidades de trabajo y desarrollo económico y social. Los recursos del Préstamo financiarán bienes y servicios para el fortalecimiento institucional y el diseño, la estructuración, la construcción y la implantación de un sistema integrado de transporte público de pasajeros en el AMSS, priorizando su desplazamiento en buses de alta capacidad, a través de carriles exclusivos (Bus Rapid Transit o BRT) en el tramo de su recorrido y conectará las áreas periféricas a las zonas generadoras de empleos y servicios.	SI	El Organismo Ejecutor está cumpliendo el objetivo del presente convenio, con la ejecución del Programa se está mejorando el sistema de transporte del Área Metropolitana de San Salvador.
II	Definición	2.01	El Proyecto contempla actividades relativas a los siguientes componentes: (a) Ingeniería y Administración; (b) Corredor de Transporte Público Masivo; y (c) Fortalecimiento Institucional.		
		2.02	Componente 1. Ingeniería y Administración Los recursos asignados a este componente serán utilizados para financiar los gastos correspondientes a: (i) la contratación de la fuma gerenciadora del Proyecto; (ii) el personal de la Unidad Ejecutora (ITE) con su equipamiento y mobiliario; (iii) gastos de pre-operación, (iv) auditorías financieras independientes; (v) evaluación y monitoreo; y (vi) supervisión de las obras.	SI	El MOPTVDU a través del VMT está dando cumplimiento al objetivo de este componente, habiendo contratado la Unidad Gerenciadora, constituido la Unidad Ejecutora y realizados las contrataciones y gastos enunciados que al 31 de diciembre de 2015 ascienden a \$4,091,428
		2.03	Corredor de Transporte Público Masivo Los recursos asignados a este componente serán utilizados para financiar el diseño, estructuración, construcción e implementación de un sistema integrado de transporte público de pasajeros, priorizando su desplazamiento en buses articulados de alta capacidad a través de un sistema de carriles exclusivos y segregados. Este componente incluye los siguientes subcomponentes: (1) mejora de la infraestructura y ambiente urbano; (2) centro de control de operaciones; y (3) viabilización social y ambiental.	SI	El MOPTVDU a través del VMT ha realizado las acciones para el cumplimiento de estos objetivo habiendo realizado una inversión acumulada al 31 de diciembre de 2015 por \$34,077,194
		2.04	Subcomponente 2.1. Mejora de la infraestructura y del ambiente urbano	SI	Al 31 de diciembre de 2015, el

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Anexo separado

Artículo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		Los recursos asignados a este Subcomponente serán utilizados para financiar obras consistentes en: (i) adecuación de las vías segregadas al tránsito de bases de alta capacidad y reforzamiento de la superficie de rodadura en las estaciones de parada y en las intersecciones de los carriles mixtos; (ii) construcción de aceras para facilitar el acceso de transporte no motorizado a las terminales de integración y estaciones; (iii) señalización vial, semáforos en las intersecciones importantes de los corredores, para permitir una optimización del tránsito general, dando prioridad a los flujos de transporte público urbano; (iv) implantación de las medidas establecidas en los planes de manejo ambiental y social de las obras correspondientes; (v) pavimentación y mejora del espacio público; (vi) diseño y construcción de estaciones de plataforma elevarla 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.		MOPTVDU ha invertido \$33,778,601 en este subcomponente, destacándose la realización de las vías segregada de tránsito y reforzamiento de la superficie de rodadura, aceras, señalización, construcción de estaciones de buses de plataforma elevada, diseño y construcción de la terminal de buses (esta última con un avance físico del 80% sobre el presupuesto ajustado de la última contratación), así como la adquisición de predios para dichas obras. A la vez, se encuentran en proceso de reclamo judicial 2 contratos con las empresas CIMIMEX y CIVILVIAL relacionados con obras contratadas para la adecuación, diseño y construcción de la terminal de integración que no fueron concluidas y sus contratos fueron caducados en forma unilateral. De estos montos se han reclamado las garantía de fiel cumplimiento y anticipo, recursos que serán dispuestos al BID al momento de la liquidación cuando se recuperen.
	2.05	Subcomponente 2.2. Centro de control de operaciones Los recursos asignados a este Subcomponente serán utilizados para financiar la plataforma tecnológica del centro de control, apoyo técnico para implementar el sistema de seguridad integral y equipamiento y mobiliario del centro de gestión y control.	SI	Al 31 de diciembre de 2015, solamente se ha realizado una erogación por \$49,560. Sin embargo, el proceso de contratación para completar la obra fue concluido en 2015 por un monto aproximado de \$2,808,774 actividad que se planea finalizar en 2016.
	2.06	Subcomponente 2.3. Viabilización social y ambiental. Los recursos asignados a este Subcomponente serán utilizados para financiar	SI	Al 31 de diciembre de 2015, se habían invertido \$249,033 principalmente en

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Anexo separado

Artículo	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario																					
			actividades de:		campañas de la implementación del Sistema Integrado de Transporte a partir de su puesta en marcha en 2014.																					
		i)	apoyo y mitigación de impactos a los actuales operadores del sistema de transporte, tales como capacitación empresarial y asistencia técnica a empresas de transporte;																							
		ii)	comunicación social, consistente en el diseño e implementación de una campaña comunicacional; y																							
		iii)	Viabilización social consistente en el diseño del sistema de monitoreo de impactos sociales del Proyecto, estudio para identificación de oportunidades laborales, capacitación técnica a oficios para apoyar la eventual reinserción de actuales operadores en el mercado laboral, entre otros.																							
		2.07	<p>Componente 3. Fortalecimiento Institucional</p> <p>Los recursos asignados a este componente serán utilizados para financiar asistencia y apoyo técnicos complementarios para poner en operación el sistema de transporte_ Esto incluye el diseño de detalle del sistema de operación y control; normas para la habilitación del personal de conducción y técnica de vehículos, control de costos de la operación del sistema, manuales de contingencias (accidentes de vehículos, emergencias), entre otros,</p>	N/A	Al 31 de diciembre de 2015, no se han realizado inversiones en este componente Se han contratado los servicios de “Georeferenciación de Paradas de Rutas del Transporte Público del Área Metropolitana de San Salvador y “Suministro de Hardware, Software y Capacitación a través del Sistema de Información Geográficas - GIS”																					
III	Costo del Programa y Plan Financiamiento	3.01	<p>El costo estimado del Programa es el equivalente de hasta setenta millones de dólares (US\$45,000,000), según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuentes de Financiamiento:</p> <p><u>Costo y Financiamiento</u></p> <table> <tr> <th></th> <th>Categorías de inversión</th> <th>Financiamiento y costo total</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Ingeniería y Administración</td> <td>4.300.000</td> </tr> <tr> <td>1.1</td> <td>Firma Gerenciadora Técnica en Transpone</td> <td>1.240.400</td> </tr> <tr> <td>1.2</td> <td>Unidad Ejecutora</td> <td>500.000</td> </tr> <tr> <td>1.3 ,</td> <td>Equipamiento y mobiliario</td> <td>150.000</td> </tr> <tr> <td>1.4</td> <td>Gastos de Pre- Operación</td> <td>200,000</td> </tr> <tr> <td>1.5</td> <td>Auditorías</td> <td>200.000</td> </tr> </table>		Categorías de inversión	Financiamiento y costo total	1	Ingeniería y Administración	4.300.000	1.1	Firma Gerenciadora Técnica en Transpone	1.240.400	1.2	Unidad Ejecutora	500.000	1.3 ,	Equipamiento y mobiliario	150.000	1.4	Gastos de Pre- Operación	200,000	1.5	Auditorías	200.000	SI	El monto del programa se ha mantenido sin modificación a nivel total. Entre las categorías de inversión se han realizado reasignaciones principalmente para reforzar los componentes del Corredor de Transportes Público Masivo.
	Categorías de inversión	Financiamiento y costo total																								
1	Ingeniería y Administración	4.300.000																								
1.1	Firma Gerenciadora Técnica en Transpone	1.240.400																								
1.2	Unidad Ejecutora	500.000																								
1.3 ,	Equipamiento y mobiliario	150.000																								
1.4	Gastos de Pre- Operación	200,000																								
1.5	Auditorías	200.000																								

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Anexo separado

Artículo	Norma		Descripción	Cumplido	Comentario
			1.6 Evaluación y monitoreo 50.400 1.7 Supervisión 2.000.000 2 Corredor de Transporte Público Masivo 39.904.000 2.1 Mejora de lo, Infraestructura y del Ambiente Urbano 36.654.400 Corredor Segregado (*) 20.400.000 Pavimentación y mejora espacio público 5.550.000 Estaciones de acceso al sistema troncal y paradas (18) 3,600.000 Terminal de integración 4.000.000 Adquisición predios 2.600.000 Sistemas Peatonales 500.000 2.2 Centro de Control 2.750.000 23 Viabilización Social y Ambiental 500.000 3 Fortalecimiento Institucional 801000 3.1 Estudios 800.000 TOTAL 45.000.000		
IV.	Ejecución	4.01	El Organismo Ejecutor del Proyecto será el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) a través de su Viceministerio de Transporte (VMT). Para la ejecución del Proyecto, el VMT constituirá la Unidad Ejecutora (UE), que dependerá directamente del Viceministro, y que contará, al menos, con un gerente del Proyecto y el siguiente personal: un especialista en transporte, un especialista financiero, un especialista en adquisiciones, un especialista social, un especialista en infraestructura, un arquitecto y un abogado. Este personal será contratado con base en los perfiles y términos de referencia acordados con el Banco. La renovación o sustitución de este personal deberá contar con la anuencia del Banco.	SI	El MOPTVDU realizó en su oportunidad la contratación de los especialistas con lo que se conformó la unidad ejecutora. Al 31 de diciembre de 2015, se mantienen los profesionales a excepción del especialista en Especialista en Transporte, por haber finalizado la etapa que se demandaba
		4.02	Para apoyar a la UE, se contratará una firma gerenciadora técnica especializada en transporte que brindará asistencia al Organismo Ejecutor en temas de ingeniería, futura operación del sistema de transporte, incluyendo la capacitación de transportistas, el diseño del centro de control, traslado de experiencias exitosas en el sistema BRT, articulación de tarifas, utilización de tarjetas de prepago, especificaciones técnicas de los buses de alta capacidad y otras áreas que contribuyan a su efectiva implementación.	SI	Al 31 de diciembre de 2015, el MOPTVDU, ha finalizado el contrato con la firma gerenciadora que fue contratada desde el inicio del proyecto. Las gestiones de cierre del proyecto, han sido asumidas por el VMT a través de la Unidad Ejecutora y personal relacionado.
		4.03	La UE será responsable de la planificación, ejecución, seguimiento y coordinación de las actividades técnicas, operativas y fiduciarias para la	SI	La unidad ejecutora ha realizado la administración del proyecto conforme a

Gobierno de la República de El Salvador -Ministerio de Obras Públicas, Transporte Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU)

Programa de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador

Financiado por el Préstamo BID 2572/OC-ES, Banco Interamericano de Desarrollo

Comentarios al Cumplimiento de Cláusulas financieras del Convenio al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - Nota 2)

Anexo separado

Artículo	Norma	Descripción	Cumplido	Comentario
		implementación del Proyecto y tendrá, entre otras, las siguientes funciones: (i) preparar y enviar al Banco la documentación (especificaciones técnicas, términos de referencia, pliegos, etc.) referente a las adquisiciones y contrataciones del Proyecto llevadas a cabo por la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucionales (UACI) del MOPTVDU; (u) brindar acompañamiento y dar seguimiento a la ejecución de los contratos de obras, bienes y servicios y autorizar las correspondientes liquidaciones; y (iii) llevar registros y realizar el seguimiento del avance de las obras, así como de los costos de construcción y supervisión de las mismas,		los procedimientos y políticas definidas en el Contrato de Préstamo, el organismo financiador, y el sistema de control administrativo- financieros correspondientes
	4.04	La UE evolucionará de una unidad estrictamente de construcción y puesta en marcha a otra encargada de la operación del Sistema Integrado de Transporte del Área Metropolitana de San Salvador (SITRAMSS), cuyos principales servicios serán prestados por empresas privadas, y sus costos administrativos y de funcionamiento serán cubiertos por la recaudación tarifaria.	NA	A la fecha esta transición aún no ha sido implementada, por no haberse concluido el Programa.
	4.05	Asimismo, la UE articulará la ejecución de1 del Proyecto con la Unidad Financiera Institucional (UFI) del MQPTVDU que será la encargada de mantener los registros del Proyecto y gestionar el manejo financiero de la operación,	SI	La UFI del MOPTVDU ha desarrollado los mecanismos de coordinación y entrega oportuna de la información para el manejo financiero de las operaciones
	4.06	El Manual Administrativo-Financiero del Proyecto, a que hace referencia la Cláusula 4.04 de las Estipulaciones Especiales, contemplará los procedimientos detallados para la administración financiera y de adquisiciones del Proyecto, siempre que no viole lo dispuesto en las políticas del Banco sobre estas materias. Dicho Manual incluirá lo siguiente: (i) las actividades y tareas de las diferentes dependencias del VMT que participan en todo el proceso (presupuesto, pago, contabilidad, rendición de cuentas, etc.); (ii) los procedimientos y sistemas que viabilicen el registro de los compromisos y las transacciones financieras en el momento de su ocurrencia; (iii) principales medidas y procedimientos de control interno a ser adoptadas para la ejecución del Proyecto; y (iv) los procedimientos de administración de servicios de auditoria externa.	SI	El MAF contempla todos los apartados enunciados en la presente cláusula