



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

Informe de Auditoría Financiera

"Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", Convenio de Préstamo No. 2369/OC-ES, financiado por el Banco Interamericano para el Desarrollo (BID), por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Contenido

Contenido	Página
Carta de Remisión	1
Antecedentes	2
Objetivos y Alcance de la Auditoría	6
Resultados de la Auditoría	11
 INFORME Y DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO	
Dictamen de los Auditores Independientes	15
Estados Financieros	18
Notas a los Estados Financieros	20
 ASPECTOS ADMINISTRATIVOS-CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO	31
-Estructura Organizacional	35
-Sistemas de Información	36
-Gestión de Adquisiciones	37
-Gestión Financiera	38
-Resultados de las visitas a la obra física	39
 ANEXOS AL INFORME	
Anexo 1 – Procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y Consultorías	42
Anexo 2 – Fotografías de las obra física visitada	43



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

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

San Salvador 18 de marzo de 2016.

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


Estimado Señor Ministro:

Remitimos el informe final de auditoría el cual contiene los resultados de la auditora que hemos practicado a los fondos del proyecto **"Programa Caminos Rurales para el Desarrollo"**, financiado a través del convenio de préstamo BID No. 2369/OC-ES; administrado y coordinado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Este informe corresponde a lo establecido en el Contrato No. 252/2015, suscrito entre el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y Latin American Audit & Tax Corporate El Salvador Ltda. de C.V., de fecha 12 de Noviembre de 2015.

Sin otro particular

Atentamente,



Lic. José Armando Montes
Socio

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Antecedentes

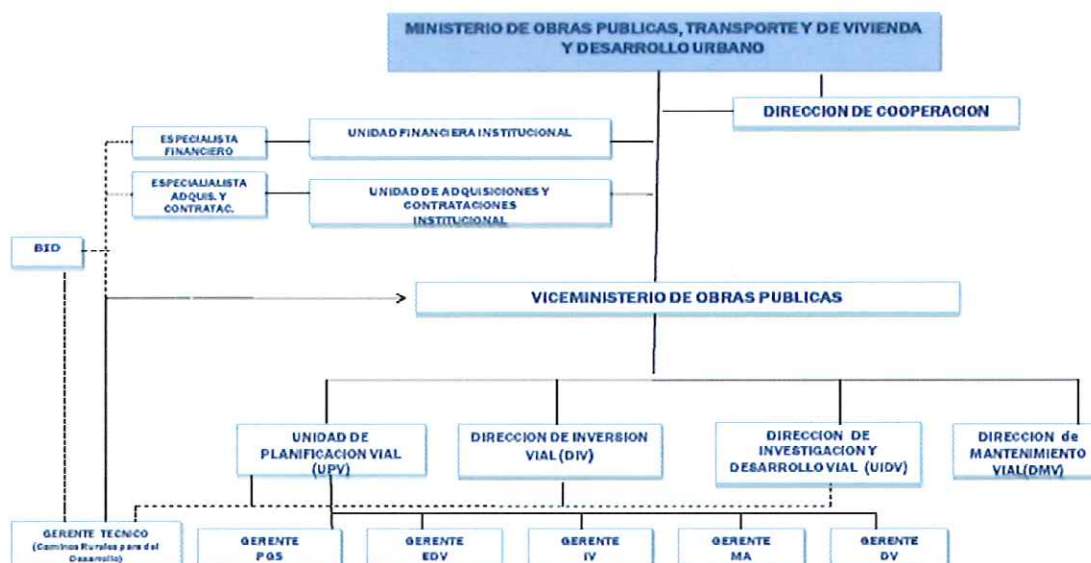
Antecedentes Unidad Ejecutora

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

Conformación y estructura del órgano ejecutor

El Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano como Unidad Ejecutora del Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo Convenio Préstamo del BID 2369/OC-ES, cuenta con la siguiente estructura organizativa que le permitirá llevar a cabo dicho proyecto.

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



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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Antecedentes del proyecto

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

Objetivo general

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

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

Componente 1. Obras de Vialidad Rural y Supervisión

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

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

En una primera fase, para cada uno de los caminos preseleccionados que integran el actual banco de proyectos del Viceministerio de Obras Públicas (VMOP), se efectuará un análisis de impacto económico-social en la zona de influencia, mediante la confección de un índice de impacto, basado en los siguientes subíndices: (i) la capacidad potencial de desarrollo de actividades productivas (limitadas por las condiciones del camino); (ii) el tamaño de la población total y la población pobre; (iii) la mejora de la transitabilidad; (iv) las condiciones de distribución de la riqueza; y (y) la capacidad de conectividad regional o internacional, a través

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

de un concepto de red, para lo cual cada vía seleccionada debería conectar al menos en un extremo con otra vía de igual o superior Categoría.

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

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

Componente II. Fortalecimiento Institucional

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

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

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

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

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

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

Duración del proyecto

El programa inició actividades el 17 de febrero de 2011, los recursos del financiamiento han sido desembolsados por el BID a partir del 02 de mayo de 2012, y serán desembolsados hasta por un plazo de cuatro años contados a partir de la vigencia del contrato.

Monto del proyecto

El costo estimado del Proyecto es hasta de treinta y cinco millones de dólares (US\$35,000,000), según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuentes de financiamiento:

Costo y financiamiento del programa en US\$

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

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Objetivos y Alcance de la Auditoría

Nuestra auditoría financiera y de control interno a los fondos del “Programa Caminos Rurales para el Desarrollo”, se realizó de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) publicadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y de conformidad a los requerimientos establecidos en la Normativa del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Objetivos

Expresar una opinión independiente sobre si el estado de flujo de efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas del “Programa Caminos Rurales para el Desarrollo”, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes los ingresos recibidos y los egresos efectuados por el período examinado de conformidad con la base contable descrita en la nota 2.

Alcance de la Auditoría

La auditoría financiera del “Programa Caminos Rurales para el Desarrollo”, se realizó considerando las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y guías del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El alcance de nuestro trabajo incluyó los siguientes procedimientos:

a) Aspectos preliminares

Se conoció detalladamente:

- a. La estructura orgánica y los procesos administrativos y financieros del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU).
- b. El convenio de préstamo BID No. 2369/OC-ES firmado por el Gobierno de la República de El Salvador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- c. El Manual administrativo Financiero del programa.
- d. Regulaciones aplicables, entre estos, el convenio con sus normas específicas, generales y sus respectivos anexos y el manual de proyectos.
- e. Política de gestión financiera para proyectos financiados por el BID (OP-273-2)
- f. Guía de informes financieros y auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID.

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

b) Situación financiera

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

Realizamos lo siguiente:

- a. Verificamos que los Estados Financieros mantuvieran información respaldada por los registros contables para la preparación de los mismos.
- b. Se examinaron las cuentas bancarias relacionadas con el proyecto y se efectuó una conciliación de los estados de cuenta con los registros contables.
- c. Evaluamos si la entidad realizó desembolsos que por su naturaleza se determinarían como gastos no elegibles según las políticas del BID.
- d. Examinamos los ingresos recibidos a través del convenio de préstamo BID No. 2369/OC-ES, para la ejecución del proyecto, correspondientes al período sujeto de auditoría sobre la base de los registros contables, copias de las órdenes de pago y los estados de cuentas del Banco Interamericano de Desarrollo.
- e. Examinamos las justificaciones reportadas en las solicitudes de desembolsos presentadas al BID, y efectuados para la ejecución del proyecto por el período sujeto de auditoría, lo cual incluyó la revisión de los registros contables y los documentos probatorios de egresos efectuados, esto con base a los criterios de elegibilidad que se definen en los términos de acuerdo de financiación y detallados en el documento del proyecto y reglamento operativo cuando corresponda.
- f. Examinamos las transacciones financieras y registros contables para opinar si la información financiera del proyecto y/o entidad se presenta en forma razonable y si fueron preparados de acuerdo con las NICs, con los requisitos del Banco y estos términos de referencia.
- g. Revisamos que los gastos y los recursos del proyecto fueron contabilizados correcta y oportunamente por el ejecutor, verificamos los cálculos aritméticos en las solicitudes de desembolso; y comprobamos que los pagos se hayan registrado correcta y oportunamente en los registros contables y financieros relacionados con el programa, y de acuerdo a categorías de inversión correspondientes, indicadas en el Anexo A del convenio.

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

- h. Revisamos si se utilizó la tasa de cambio acordada en el convenio, la cual deberá ser la tasa de cambio oficial de compra publicada por el Banco Central del país, según lo convenido mutuamente por el Banco y el país.
- i. Revisamos que no existan pagos duplicados de una factura o contrato de proveedor de bienes y servicios.
- j. Verificamos que los pagos declarados no elegibles por el Banco, ya sean con cargo al financiamiento del BID, no hayan sido contabilizados como gastos del proyecto;
- k. Verificamos que los registros contables y financieros del proyecto están integrados con la contabilidad oficial de la entidad.
- l. Examinamos sobre la aplicación de los procedimientos para registro, control y mantenimiento de bienes adquiridos con los recursos del proyecto.
- m. Realizamos visitas de inspección por muestreo a las obras financiadas con recursos del proyecto para verificar si se están ejecutando de acuerdo con los planos y especificaciones aprobados en los respectivos contratos.

c) Sistema de control interno

Evaluamos el sistema de control interno del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) con relación al "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", para obtener una comprensión suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control y si estos fueron aplicados. Esta evaluación se hizo considerando los criterios del enfoque "COSO".

Realizamos lo siguiente:

- a. Obtuvimos un conocimiento del sistema de control interno para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas a ser desarrolladas.
- b. Evaluamos los procesos administrativos que constituyen la parte substancial del control interno de gestión de la unidad ejecutora del proyecto.
- c. Evaluamos el riesgo de control, o sea la efectividad de las políticas y procedimientos del sistema de control interno de la unidad ejecutora para prevenir o detectar errores de importancia en el estado de flujo de efectivo y estado de inversiones acumuladas del proyecto.

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

- d. Revisamos y evaluamos el sistema de control interno que la unidad ejecutora utilizó para la recepción, custodia, uso y registro de los fondos recibidos y gastos efectuados en la ejecución del proyecto.
- e. Revisamos el procedimiento y adjudicación de obras, bienes y servicios, y consultorías; determinamos que están siendo utilizadas prácticas comerciales sanas, incluyendo competencia, precios razonables y controles sobre la calidad y cantidades recibidas, considerando para ello los procedimientos establecidos en el convenio de préstamo y políticas del BID.
- f. Revisamos la aplicación e idoneidad de los procedimientos para registro, control y mantenimiento de bienes adquiridos con los recursos del proyecto.
- g. Como producto del sistema de control interno se definió el alcance mínimo necesario para cubrir las áreas críticas resultante de este proceso;

d) Cumplimiento con las cláusulas del convenio

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

Realizamos lo siguiente:

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

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

e) Procesos de Adquisiciones y de solicitudes de desembolsos

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

- a) Revisamos el contrato de préstamo entre el Banco y el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) incluyendo todas las condiciones especiales y anexos para determinar los procesos de adquisiciones y contrataciones.
- b) Examinamos a través de muestreo estadístico la documentación de soporte relacionada con los procesos de adquisición y contratación de obras, bienes y servicios y consultoría.
- c) Revisamos los procedimientos de selección y contratación de obras, bienes y consultorías; y que fueron efectuados de acuerdo con los procedimientos previstos en la GN-2349-7 y, GN-2350-9.
- d) Revisamos que las adquisiciones corresponden a transacciones con proveedores reconocidos local o internacionalmente, de países miembros del Banco, y sin vinculación con el ejecutor que los coloque en conflicto de interés;
- e) Revisamos que en las adquisiciones se hayan obtenido autorización previa del Banco, para cualquier fraccionamiento impuesto por las circunstancias;
- f) Revisamos que los contratos y compromisos fueron previamente aprobados por los funcionarios autorizados del ejecutor, (y por personal del BID cuando sea requerido), y que los pagos fueron debidamente aprobados por funcionarios autorizados del ejecutor.

f) Visita de Campo a Obras

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

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

g) Seguimiento de hallazgos de la auditoría anterior

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

h) Limitaciones al alcance de la auditoría

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

Resultados de la Auditoría

Estado financieros del programa

Sobre la base del resultado de nuestra auditoría al estado de flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas del proyecto, "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo" BID No. 2369/OC-ES; administrado y coordinado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, concluimos que dichos estados presentan razonablemente la situación financiera del programa de acuerdo a la base contable descrita en la nota 1.

Sistema de control interno

Realizamos un estudio y evaluación del sistema de control interno al 31 de diciembre de 2015, que el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU); ha implementado para la administración del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", financiamiento BID No. 2369/OC-ES. Dicha evaluación fue conforme a Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y de conformidad a los criterios contenidos en "COSO".

Como resultado de nuestra evaluación durante el proceso de nuestra auditoría no hemos determinado deficiencias de control interno al 31 de diciembre de 2015.

Cumplimiento con las cláusulas del convenio de préstamo

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

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

2369/OC-ES del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015. Las cláusulas evaluadas se describen a continuación:

- Convenio: cláusulas estipulaciones especiales: 1.01; 1.02; 1.03; 2.01; 2.02; 2.03; 2.04; 3.01; 3.02; 3.03; 3.04; 4.01; 4.02; 4.03; ; 4.04; 4.05; 4.06; 5.01; 5.02; 5.03; 6.01; 6.02; 6.03; 6.04; 7.01
- Convenio: normas Generales: 1.01; 2.01; 3.01; 3.02; 3.03; 3.04; 3.05; 3.06; 3.07; 3.08; 3.09; 3.10; 3.11; 3.12; 3.13; 3.14; 3.15; 3.16; 4.01; 4.02; 4.03; ; 4.04; 4.05; 4.06; 4.07; 4.08; ; 4.09; 4.10; 5.01; 5.02; 5.03; 5.04; 5.05; 6.01; 6.02; 6.03; 6.04; 7.01; 7.02; 7.03; 7.04; 8.01; 8.02; 9.01; 9.02; 9.03; 9.04; 9.05; 9.06.
- Convenio: anexo único: 1.01; 2.01; 2.02; 2.03; 2.04; 2.05; 2.06; 2.07; 2.08; 2.09; 2.10; 2.11; 3.01; 4.01; 5.01; 5.02; 5.03.

Procesos de adquisiciones de obras, bienes y consultorías

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

Anticipos de fondos

Con base a nuestros procedimientos de auditoría realizados en la revisión sobre las solicitudes de desembolsos presentadas por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, no determinamos observaciones al respecto, ya que no se elaboraron ni presentaron al Banco.

Justificaciones de anticipos de fondos

Con base a nuestros procedimientos de auditoría realizados en la revisión sobre las solicitudes de desembolsos presentadas por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, no determinamos observaciones al respecto; ya que no se elaboraron ni presentaron al Banco; sin embargo los gastos registrados en la contabilidad del programa se encuentran debidamente documentados, y son elegibles.

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo, Contrato de Préstamo

BID No. 2369/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Visita de Campo a Obras

Durante nuestro trabajo se realizaron visita de campo a la obra, las cuales son detalladas en el apartado de Aspectos administrativos-contables y de control interno. La obra visitada fue la siguiente:

Proyecto "MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL CUS18E – CAB18E, TRAMO:
SUCHITOTO – CINQUERA, ETAPA II".

Seguimiento de hallazgos de la auditoría anterior

No se determinaron observaciones en el informe de auditoría anterior.

Seguimiento a Obra física calificada con riesgo alto en el informe de auditoría anterior

En nuestro informe de auditoría al 31 de diciembre de 2014, se determinó con un riesgo alto la ejecución de la obra identificada como: "Diseño y Construcción Mejoramiento Camino Rural USU46S, Tramo Tierra Blanca (USU07S) – Cantón California – San Hilario –Sitio El Corral-Salinas El Zompopero, Municipio de Jiquilisco, Departamento de Usulután", cuyo contratista era la empresa Arcos Ingenieros, S.A. de C.V. bajo el Contrato 25/2014. Al respecto, se realizó un seguimiento para verificar las acciones realizadas por parte de la administración del MOPTVDU a dicho contrato, ya que la obra fue abandonada por el contratista y el avance determinado por el Supervisor externo fue de un 62.46% al mes de agosto de 2015. En la página 40 de este informe se presentan los comentarios sobre el seguimiento efectuado.

Limitaciones al alcance

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

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

Dictamen de los Auditores Independientes

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

Página 1/3

Hemos auditado el estado de flujos de efectivo, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/OC-ES, del Banco Interamericano de Desarrollo BID, y estado de inversiones acumuladas, por el periodo terminado a esa fecha, un resumen de las principales políticas significativas y notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración

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

Responsabilidad de la Firma

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

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

Página 2/3

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

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros que se mencionan en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y estado de inversiones acumuladas del "Programa Caminos Rurales para el Desarrollo", del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 1 y con los términos del convenio de préstamo BID No. 2369/OC-ES del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

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

Página 3/3

Asuntos que no afectan la Opinión

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

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

Lic. José Gustavo Arias Molina
Socio de Auditoría
Registro No. 503
15 de marzo de 2016



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

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

Estados de Flujos de Efectivo

Al 31 diciembre de 2015 y 2014

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

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
EFFECTIVO RECIBIDO	<u>NOTAS</u>	<u>BID</u>	<u>BID</u>
Acumulado al comienzo del período		US\$31,546,993	US\$26,546,993
Durante el período:			
Desembolsos		0	5,000,000
Total Efectivo Recibido	4	<u>31,546,993</u>	<u>31,546,993</u>
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Al inicio del período:			
Justificaciones acumuladas al comienzo del período		25,066,646	18,061,259
Durante el período:			
Justificación de desembolsos		0	7,005,387
Total justificado		<u>25,066,646</u>	<u>25,066,646</u>
Más: Gastos pendientes de justificar	5 y 6	5,461,432	542,647
Total Efectivo Desembolsado		<u>30,528,078</u>	<u>25,609,293</u>
Efectivo Disponible	7	<u>US\$1,018,915</u>	<u>US\$5,937,700</u>

Ver notas a los Estados Financieros

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

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

Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

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

	ACUMULADO AL 31/12/2014 BID	MOVIMIENTO DURANTE EL AÑO 2015 BID	ACUMULADO AL 31/12/2015 BID
1 ADMINISTRACION	US\$ 356,121	126,967	US\$483,088
1.1 Administración y auditoría	356,121	126,967	483,088
2 COSTOS DIRECTOS	25,253,172	4,791,818	30,044,990
2.1 Obras civiles y su supervisión	24,489,639	4,342,418	28,832,057
2.2 Fortalecimiento Institucional	763,533	449,400	1,212,933
3 COSTOS SIN ASIGNACIÓN	0	0	0
3.1 Imprevistos	0	0	0
Totales	US\$25,609,293	US\$4,918,785	US\$30,528,078

Ver notas a los Estados Financieros

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

1. Operaciones y Base de Presentación

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

2. Unidad Monetaria

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

3. Presupuesto

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

Efectivo proveniente de:	Presupuesto aprobado	Desembolsos acumulados	Pendiente de desembolsar
Convenio BID No 2369/OC-ES	\$ 35,000,000	\$ 31,546,993	\$ 3,453,007
Costos Total del Proyecto	\$ 35,000,000	\$ 31,546,993	\$ 3,453,007

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

4. Efectivo Recibido durante la Ejecución del Proyecto

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

N° Solicitud	Fecha	Tipo de Solicitud	Monto	
1	08/05/2012	Primer desembolso recibido	US\$	500,000
4	27/11/2012	Segundo desembolso recibido		5,700,000
5	03/05/2013	Tercer desembolso recibido		4,100,000
6	27/08/2013	Cuarto desembolso recibido		4,800,000
7	28/11/2013	Quinto desembolso recibido		8,200,000
8	12/12/2014	Octavo desembolso		5,000,000
Sub Total Fondos Recibidos por MOPTVDU				28,300,000
2	25/10/2012	Pago directo a proveedor		1,590,887
3	25/10/2012	Pago directo a proveedor		1,656,106
Sub Total Pagos Directos del BID				3,246,993
Total			US	31,546,993

5. Desembolsos Efectuados durante el Año 2015

De enero al 31 de diciembre de 2015, el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), ha efectuado desembolsos en efectivo de las cuentas bancarias del programa por la cantidad de \$4,918,785.

6. Gastos Pendientes de Justificar al BID

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de gastos pendiente de justificar al BID asciende a US\$5,461,432 y está integrado de la siguiente manera:

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

PROYECTO	Nombre de la Empresa	Monto contratado	No. Cheque	Fecha de Pago	Monto del Pago	Total pagado US\$
Mejoramiento Camino Terciario SAV29S, Tramo San Carlos Lempa (SAV09S) hacia La Pita, Tecoluca, San Vicente	TERRACERIAS, PAVIMENTACIONES, VIVIENDA E INVERSIONES, S.A. DE C.V.	\$ 5689,124.77				
			00316-4	06-ene-15	284,660.34	284,660.34
Supervisión Mejoramiento Camino Terciario SAV29S, Tramo San Carlos Lempa (SAV09S) hacia La Pita, Tecoluca, San Vicente	ROBERTO SALAZAR Y ASOCIADOS INGENIEROS CONSULTORES, S.A. DE C.V.	\$ 218,407.52				
			00317-4	06-ene-15	10,920.04	10,920.04
Mejoramiento Camino Rural USU46S, TRAMO Tierra Blanca (USU075) Cantón California-San Hilario-Sitio El Corral-Salinas El Zompopero, Municipio de Jiquilisco, Departamento de Usulután.	ARCO INGENIEROS, S.A. DE C.V.	\$ 6339,811.74				
Estimación No. 5			00310-5	19-dic-14	119,115.06	
Estimación No. 6			00325-6	02-mar-15	143,010.92	
Estimación No. 7			00326-3	02-mar-15	435,456.15	
Estimación No. 8			00341-9	05-may-15	365,284.10	
Estimación No. 9			00343-7	29-may-15	150,632.97	
					(131,699.43)	1081,799.77
Supervisión de Mejoramiento Camino Rural USU46S, TRAMO Tierra Blanca (USU075) Cantón California-San Hilario-Sitio El Corral-Salinas El Zompopero, Municipio de Jiquilisco, Departamento de Usulután.	RIVERA HARROUCH, S.A. DE C.V.	\$ 344,618.85				
Informe No. 6			00312-9	19-dic-14	23,375.00	
Informe No. 7			00318-3	06-ene-15	23,375.00	
Informe No. 8			00327-3	02-mar-15	23,375.00	
Informe No. 9			00334-0	17-mar-15	25,707.42	
Informe No. 10			00362-1	13-ago-15	25,888.06	
Informe No. 11			00363-5	13-ago-15	25,888.06	
Informe No. 12			00364-9	13-ago-15	28,111.79	
Liquidación					152.49	175,872.82

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

PROYECTO	Nombre de la Empresa	Monto contratado	No. Cheque	Fecha de Pago	Monto del Pago	Total pagado US\$
Mejoramiento Camino Rural CUS18E-CAB18E, tramo: Suchitoto-Cinquera, Etapa II	CONTRASTES, S.A. DE C.V.	\$ 3945,823.59				
Anticipo			00349-9	09-jun-15	1183,747.08	
Estimación 1			00355-2	07-jul-15	29,984.78	
Estimación 2			00361-7	31-jul-15	89,021.02	
Estimación 3			00371-1	07-sep-15	402,541.77	
Estimación 4			00378-2	05-oct-15	377,037.20	
Estimación 5			00383-8	06-nov-15	300,104.90	
Estimación 6			00388-0	07-dic-15	332,388.66	
Estimación 7			00394-6	22-dic-15	425,312.40	3140,137.81
Supervisión mejoramiento Camino Rural CUS18E-CAB18E, tramo: Suchitoto-Cinquera, Etapa II	INSERIN, S.A. DE C.V.	\$ 199,600.02				
Anticipo			00348-5	09-jun-15	29,925.00	
Informe 1			00359-3	28-jul-15	13,424.69	
Informe 2			00358-9	28-jul-15	13,424.69	
Informe 3			00370-4	07-sep-15	13,424.69	
Informe 4			00379-6	19-oct-15	13,424.69	
Informe 5			00385-6	23-nov-15	13,424.69	
Informe 6			00389-0	10-dic-15	13,424.69	110,473.14
Ahorros en contrataciones						
TOTAL COMPONENTE 1 OBRAS Y SU SUPERVISION		\$ 16737,286.49				4803,863.92
Gerente de Proyecto para el Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo	ING. PEDRO MANUEL PEREZ GUILLEN	\$ 273,150.00				
Informe 31			00319-7	06-ene-15	6,300.00	
Informe 32			00322-3	24-feb-15	6,300.00	

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

PROYECTO	Nombre de la Empresa	Monto contratado	No. Cheque	Fecha de Pago	Monto del Pago	Total pagado US\$
Informe 33			00337-7	19-mar-15	6,300.00	
Informe 34			225655549	20-abr-15	6,300.00	
Informe 35			124947599	07-may-15	6,300.00	
Informe 36			224305678	09-jun-15	6,300.00	
Informe 37			121849881	13-ago-15	6,300.00	
Informe 38			323113761	11-sep-15	6,300.00	
Informe 39			121003556	12-oct-15	6,300.00	
Informe 40			120725824	23-nov-15	6,300.00	
Informe 41			121749779	10-dic-15	6,300.00	
Informe 42					613.27	69,913.27
Especialista en Adquisiciones para el Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo	GLADYS MARGARITA CASTILLO DE CUCHILLA	\$ 82,629.96				
Informe 26			122779058	06-ene-15	2,700.00	
Informe 27			320277853	25-feb-15	2,700.00	
Informe 28			125180571	19-mar-15	2,700.00	
Informe 29			125255329	27-mar-15	2,700.00	
Informe 30			225675481	28-abr-15	2,700.00	
Informe 31			125497427	29-may-15	2,700.00	
Informe 32			119126678	26-jun-15	2,700.00	
Informe 33			324404091	14-jul-15	630.00	19,530.00
Especialista Financiera para el Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo	ELDA BEATRIZ PADILLA ESCOBAR	\$ 124,200.00				
Informe 32			00320-9	06-ene-15	2,700.00	
Informe 33			00323-7	24-feb-15	2,700.00	
Informe 34			00336-7	19-mar-15	2,700.00	
Informe 35			00340-7	20-abr-15	2,700.00	
Informe 36			224808084	13-may-15	2,700.00	
Informe 37			324325363	11-jun-15	3,000.00	
Informe 38			125271991	10-jul-15	3,000.00	
Informe 39			121849195	13-ago-15	3,000.00	
Informe 40			323112812	11-sep-15	3,000.00	

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

PROYECTO	Nombre de la Empresa	Monto contratado	No. Cheque	Fecha de Pago	Monto del Pago	Total pagado US\$
Informe 41			125588919	09-oct-15	3,000.00	
Informe 42			121724681	13-nov-15	3,000.00	
Informe 43			121749073	10-dic-15	3,000.00	
Informe 44					292.04	34,792.04
Servicios de Auditoria de los Estados Financieros del Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo 2014	LATINCO LTDA DE C.V.	\$ 18,000.00				
Pago Inicial			00313-9	19-dic-14	3,600.00	
Pago Final			00344-4	29-may-15	14,400.00	18,000.00
Servicios de Auditoria de los Estados Financieros del Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo 2015	LATINCO LTDA DE C.V.	\$ 18,000.00				
			00395-0	23-dic-15	31.86	31.86
TOTAL ADMINISTRACION		\$ 516,979.96				\$ 142,267.17
Sistema de Planificación de Inversiones, Supervisión y Evaluación de Impacto para Vías Rurales, diseñado e implantado						
Firma consultora para Sistema de Planificación de inversiones	INFORMATICA Y LOGISTICA, S.A. DE C.V.	\$ 72,613.80				
			00365-3	18-ago-15	10,892.07	
			00375-2	17-sep-15	29,045.52	39,937.59
CAPACITACIONES						
Capacitación en Word, Excel, Access y Power Point	UNIVERSIDAD ALBERT EINSTEIN	\$ 21,187.50				
			00333-6	12-mar-15	3,531.25	
			00350-6	12-jun-15	3,531.25	
			00351-3	12-jun-15	2,871.88	

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

PROYECTO	Nombre de la Empresa	Monto contratado	No. Cheque	Fecha de Pago	Monto del Pago	Total pagado US\$
			00353-1	19-jun-15	3,531.25	13,465.63
Servicios de Capacitación en Autocad: básico, intermedio y avanzado y Civil 3D: básico, intermedio y avanzado.	UNIVERSIDAD ALBERT EINSTEIN	\$ 73,252.25				
1er pago					121.50	121.50
Servicios Logísticos para Desarrollar Talleres orientados al Proceso de Implementación del Sistema de Gestión de Calidad conforme ISO9001	CIRCULO MILITAR	\$ 16,089.00				
			00374-3	16-sep-15	8,540.50	
			00396-7	23-dic-15	66.80	8,607.30
FOROS Y TALLERES						
Curso de Comunicación Institucional y Marketing Político	UNIVERSIDAD JOSE SIMEON CAÑAS	\$ 1,180.00				
			00329-1	11-mar-15	1,180.00	1,180.00
Seminario Taller Auditoría Interna Gubernamental y determinación de responsabilidades	JUAN DE DIOS PÉREZ DE LEÓN	\$ 13,560.00				
			00315-7	19-dic-14	13,560.00	13,560.00
I Congreso Centroamericano de Arbitraje de Inversión	CAMARA DE COMERCIO E INDUSTRIA DE EL SALVADOR	\$ 700.00				
			00346-1	02-jun-15	700.00	700.00
CPEH-Certified Professional Ethical Harket y CDFE-Certified Digital Forensic Examiner	J.V. Iraheta Ramírez y Co. - Webcommsservice	\$ 5,424.00				
			00347-1	05-jun-15	5,424.00	5,424.00
Diplomado de Seguridad Informática	UNIVERSIDAD DON BOSCO	\$ 1,350.00				
			00357-5	22-jun-15	1,350.00	1,350.00
Curso Topografía Satelital GPS	ASIA	\$ 1,680.00				

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

PROYECTO	Nombre de la Empresa	Monto contratado	No. Cheque	Fecha de Pago	Monto del Pago	Total pagado US\$
			00354-5	25-jun-15	1,680.00	1,680.00
Diplomado en Comunicación Digital	UNIVERSIDAD JOSE SIMEON CAÑAS	\$ 650.00				-
Diplomado en Comunicación Digital Y Marketing Político	UNIVERSIDAD JOSE SIMEON CAÑAS	\$ 1,770.00				-
Diplomado sobre el Sistema Político y la Gestión Pública	Fundación Salvadoreña para el Desarrollo Económico Social	\$ 100.00	381-5	03-nov-15	100.00	100.00
Equipamiento adquirido						
Construcción de Aula Virtual y Oficina Unidad Ejecutora	CONSTRUCCION E INVERSIONES, S.A. DE C.V.	\$ 159,923.65				
Anticipo			00321-6	15-ene-15	47,977.10	
Estimación No. 1			00328-7	03-mar-15	27,174.14	
Estimación No. 2			00338-1	25-mar-15	30,738.25	
Liquidación			00382-9	06-nov-15	54,034.16	159,923.65
Adquisición de Software						
	SISTEMAS CONSULTORES, S.A. DE C.V.	\$ 46,669.00	00324-1	25-feb-15	\$ 46,669.00	46,669.00
	STB COMPUTER, S.A. DE C.V.	\$ 46,669.00	00314-3	19-dic-14	46,669.00	46,669.00
Adquisición de Mobiliario y Equipo						
	REPRESENTACIONES DIVERSAS, S.A. DE C.V. (REDI, S.A. DE C.V.)	\$ 4,651.24	00331-0	11-mar-15	4,651.24	4,651.24
	INTERVISION, S.A. DE C.V.	\$ 6,658.50	00330-3	11-mar-15	6,658.50	6,658.50
	LACOMER, S.A. DE C.V.	\$ 22,739.00	00342-3	19-may-15	22,739.00	22,739.00
	MUEBLES METALICOS MAGAÑA, S.A. DE C.V.	\$ 2,346.00	00332-4	11-mar-15	2,346.00	2,346.00
Adquisición de Hardware para el VMOP						
	FRANCISCO REYES ROMERO	\$ 5,672.00	00311-5	12-dic-14	5,672.00	5,672.00
	STB COMPUTER, S.A. DE C.V.	\$ 2,741.38	00335-0	18-mar-15	2,741.38	2,741.38
	TECNASA ES, S.A. DE C.V.	\$ 34,021.76	00339-5	25-mar-15	34,021.76	34,021.76

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

PROYECTO	Nombre de la Empresa	Monto contratado	No. Cheque	Fecha de Pago	Monto del Pago	Total pagado US\$
Adquisición de Equipo Fotográfico Profesional						
	EQUIPOS ELECTRONICOS VALDES	\$ 4,014.33	00380-8	19-oct-15	4,014.33	4,014.33
	PROYECTOS DIGITALES, S.A. DE C.V.	\$ 12,414.17	00368-8	31-ago-15	12,414.17	12,414.17
	FRANCISCO REYES ROMERO	\$ 593.25	00367-3	24-ago-15	593.25	593.25
Adquisición de Software						
	STB COMPUTER, S.A. DE C.V.	\$ 21,320.16	00366-3	18-ago-15	21,320.16	21,320.16
Adquisición de Mobiliario						
	LACOMER, S.A. DE C.V.	\$ 17,630.02	00376-9	21-sep-15	17,630.02	17,630.02
	D'FFICE, S.A. DE C.V.	\$ 12,858.27	00377-2	05-oct-15	12,858.27	12,858.27
Adquisición de Equipo						
	PROYECTOS DIGITALES, S.A. DE C.V.	\$ 14,223.61	00393-2	22-dic-15	14,223.61	125.87
	EQUIPOS ELECTRONICOS VALDES, S.A. DE C.V.	\$ 1,543.58	00384-2	06-nov-15	1,543.58	1,543.58
	STB COMPUTER, S.A. DE C.V.	\$ 140.92	00387-3	07-dic-15	140.92	140.92
Adquisición de Hardware						
	PBS El Salvador	\$ 1,086.50	00390-6	10-dic-15	9.62	9.62
PRODUCTO 2.1.4: Campaña de Seguridad Vial Rural, diseñada y ejecutada						
Consultora para ejecución de campaña – Proyecto IV	MARTELL CONSULTORES ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	\$ 26,433.34				
			00360-0	31-jul-15	10,573.34	
			00373-9	07-sep-15	15,860.00	\$ 26,433.34
TOTAL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL		\$ 1,169,886.19				\$ 657,568.25
TOTALES		\$ 17,907,172.68				\$ 5,461,432.17

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

7. Efectivo Disponible

La disponibilidad al 31 de diciembre de 2015 está integrada de la siguiente manera:

Banco Central de Reserva de El Salvador	Cta. No. 600188	US\$ 737,981
Banco Agrícola	Cta. No. 5900576001	280,934
Total		US\$ 1,018,915

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

Total de efectivo disponible al 31 de diciembre de 2015	US\$ 1,018,915
Más: Total de desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2015 (Estado de Inversiones)	30,528,078
Menos: Total de Efectivo recibido al 31 de diciembre de 2015	(31,546,993)
Diferencia	US\$ 0

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

	MONTOS SEGÚN BID LMS 1	ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS	DIFERENCIA
1 ADMINISTRACION	\$ 340,822	483,088	\$ (142,266) *
1.1 Administración y auditoría	340,822	483,088	(142,266)
2 COSTOS DIRECTOS	24,725,824	30,044,990	(5,319,166) *
2.1 Obras civiles y su supervisión	24,028,193	28,832,057	(4,803,864)
2.2 Fortalecimiento Institucional	697,631	1,212,933	(515,302)
3 COSTOS SIN ASIGNACION	0	0	0
3.1 Imprevistos	0	0	0
ANTICIPOS DE FONDOS	6,480,347	0	6,480,347 **
TOTAL	\$31,546,993	30,528,078	\$ 1,018,915 ***

* Diferencias corresponden a gastos pendientes de justificar al BID que totalizan \$5,461,432, ver nota 6.

** Diferencia por un monto de \$6,480,347, corresponde a los anticipos de fondos pendientes de liquidar y justificar al BID al 31/12/2015, ver nota 10.

*** Diferencia por un monto de \$ 1,018,915, corresponde al Efectivo disponible del proyecto, ver nota 7.

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

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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

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

10. Anticipos y justificaciones (liquidaciones de gastos).

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

Saldo de anticipos al comienzo del periodo año 2015	\$ 6,480,347
Anticipos (desembolsos) recibidos	0
Anticipos liquidados (justificaciones) durante el periodo	<u>0</u>
Saldo de anticipos al cierre del periodo pendientes de justificar	<u><u>\$ 6,480,347</u></u>

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

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

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

Página 1/3

Hemos auditado el estado de flujos de efectivo, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/OC-ES, del Banco Interamericano de Desarrollo BID, y estado de inversiones acumuladas, por el periodo terminado a esa fecha, un resumen de las principales políticas significativas y notas explicativas, y hemos emitido nuestro informe con fecha 15 de marzo de 2016.

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

La Administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), es responsable de establecer y mantener adecuados procesos administrativos-contables, así como un adecuado control interno para la administración y ejecución de los fondos provenientes del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/OC-ES. Para cumplir con esta responsabilidad la Administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos de las regulaciones aplicables y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la nota 1.

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

Página 2/3

Debido a limitaciones inherentes a cualquier proceso administrativo-contable y sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados.

Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Nuestra consideración de los aspectos administrativos-contables y del sistema de control interno para administrar y ejecutar los fondos del “Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo”, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/OC-ES, no necesariamente revela todos los asuntos que pudieran considerarse como deficiencias significativas. Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce, a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación a los estados financieros del programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Con base a nuestra auditoria no hemos determinado observaciones relacionadas a los aspectos administrativos-contables y de control interno relacionados con el “Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo”, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/OC-ES. Por lo que concluimos, que la administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) ha mantenido durante el período del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2015, procesos administrativos-contables y de control interno para la administración de los recursos del proyecto antes indicado.

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

Página 3/3

Asuntos que no afectan la Opinión

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

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

Lic. José Gustavo Arias Molina
Socio de Auditoria
Registro No. 503
15 de marzo de 2016



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

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

Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

Nuestra evaluación sobre los aspectos administrativos-contables y de control interno para la ejecución de los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2369/OC-ES, se realizaron considerando como mínimo los siguientes aspectos:

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

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

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

Recomendaciones u Observaciones

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

Conclusión

Con base a nuestra verificación, podemos concluir que el MOPTVDU mantiene procesos administrativos-contables y un control interno aceptable considerando nuestra evaluación sobre ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, comunicación y monitoreo sobre las operaciones del programa. De igual forma, no hemos determinados Riesgos que a nuestro juicio pudieran afectar de manera significativa los procesos administrativos-contables y de control interno relacionados con el "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo".

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

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

Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

SISTEMAS DE INFORMACIÓN

En esta área nuestra auditoría incluyó la verificación de los sistemas de información que tiene implementados el MOPTVDU para la ejecución de los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU). Para los objetivos de la auditoría los sistemas de información fueron agrupados de la siguiente manera:

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

Recomendaciones u observaciones

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

Conclusión

Con base a nuestra auditoría, podemos concluir que el MOPTVDU mantiene sistemas de información razonablemente adecuados, y no hemos determinado riesgos que a nuestro juicio podrían afectar el uso adecuado de los fondos del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo".

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

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

Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

GESTION DE ADQUISICIONES

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

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

Recomendaciones u Observaciones

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

Conclusión

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

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

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

Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

GESTION FINANCIERA

Nuestros procedimientos de auditoría sobre esta área se enfocaron en comprobar que los fondos han sido utilizados para los fines del "Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo" y en consecuencia todas las inversiones realizadas al 31 de diciembre de 2015, han sido de conformidad con los fines establecidos en el contrato de préstamo y las categorías de inversión ya aprobadas por el BID. Para los propósitos de esta evaluación hemos agrupado la revisión de la gestión financiera en los siguientes apartados:

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

Recomendaciones u observaciones

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

Conclusiones

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

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

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

Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

Situaciones encontradas durante visita al proyecto

Realizamos visita a la siguiente obra financiada con recursos del Contrato de Préstamo:

El objetivo de la visita a dichas obras fue para:

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

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

Obra	Comentario de la firma	Condición de Riesgo de Cumplimiento
Proyecto "MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL CUS18E – CAB18E, TRAMO: SUCHITOTO – CINQUERA, ETAPA II"	Es de hacer notar que a la fecha solo falta para terminar el periodo contractual 65 días calendario y el avance para esta fecha real es del 89.90% contra un programado del 85.56%, registrándose un adelanto del 4.34%.	Baja Consideramos que el contratista ha dado cumplimiento a lo establecido contractualmente a la fecha de nuestra visita (febrero 2016)

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

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

Informe sobre aspectos administrativos-contables y control interno

Seguimiento a la obra física visitada en la auditoría anterior que fue calificada con un riesgo alto

En nuestra auditoría realizada al 31 de diciembre de 2014, se determinó con un riesgo alto la ejecución de la obra "Diseño y Construcción Mejoramiento Camino Rural USU46S, Tramo Tierra Blanca (USU07S) – Cantón California – San Hilario –Sitio El Corral-Salinas El Zompopero, Municipio de Jiquilisco, Departamento de Usulután", cuyo contratista era la empresa Arcos Ingenieros, S.A. de C.V. bajo el Contrato 25/2014, el cual presentaba un atraso del 60%. Dicho contratista a pesar de la última prórroga concedida al 26 de abril de 2015, fue abandonada por el 15 de agosto del 2015, con un avance físico estimado del 62.46%, según informe del supervisor externo de la obra.

Al respecto, el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) ha tomado las acciones administrativas y legales correspondientes.

Acciones de parte de la administración del MOPTVDU para concluir la obra

Para concluir dicha obra, la administración de MOPTVDU presentó al BID, la decisión de continuar la misma de forma directa, por lo que solicitó la No Objeción del BID para que autorizara este procedimiento de ejecución y todos los procesos administrativos que conlleva hacerlo de esta manera. Con base a ello, la administración del MOPTVDU ha realizado a partir de febrero de 2016, las gestiones encaminadas a realizar contratación del recurso humano que permita la realización de la obra con las condiciones de calidad y eficiencia que se requiere. De igual manera realizar las compras de materiales de construcción y la reparación de equipo pesado para ser utilizado en la obra, así como la compra de todos los bienes y servicios como parte de la obra sea necesario para su terminación.

Por otra parte y para garantizar al BID, una transparencia en el uso de los recursos, se tendrá una auditoría concurrente tanto a nivel técnico y financiero que verificará el avance de la obra y la adecuada documentación de todos los gastos que se realicen para garantizar al BID el buen empleo de los fondos de acuerdo a lo establecido.

Anexos al Informe de Auditoría

Anexo 1

Detalle de Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de Obras, Bienes y Servicios del Programa

A continuación los procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes, y consultorías; revisados durante el período de enero a diciembre de 2015, del “Programa Caminos Rurales para el Desarrollo”, BID No. 2369/OC-ES, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU):

No.	No. Proceso	No. Contrato	Nombre del Proceso de Contratación	Monto US\$	Contratista
1	COMPARACIÓN DE PRECIOS No. CDP - 11/2015	86	CAPACITACIÓN AUTOCAD: BÁSICO, INTERMEDIO Y AVANZADO Y CAPACITACIÓN DE CIVIL 3D: BÁSICO, INTERMEDIO Y AVANZADO	73,252.25	UNIVERSIDAD ALBERT EINSTEIN
2	LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL No. LPN 01/2015	97	MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL CUS18E-CAB18E, TRAMO: SUCHITOTO-CINQUERA, ETAPA II	3,945,823.59	CONTRASTES, S.A. DE C.V.
3	SP- SBCC-09/2014	99	SUPERVISIÓN MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL CUS18E-CAB18E, TRAMO: SUCHITOTO-CINQUERA, ETAPA II	199,500.02	INSERIN, S.A. DE C.V.
4	SBCC-No. 01/2014	107	DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE PLANIFICACIÓN DE INVERSIONES	72,613.80	INFOLOGIC, S.A. DE C.V.
6	COMPARACIÓN DE PRECIOS No. 11/2015	86/2015	CAPACITACIÓN AUTOCAD: BÁSICO, INTERMEDIO Y AVANZADO Y CAPACITACIÓN DE CIVIL 3D: INTERMEDIO Y AVANZADO	73,252.25	UNIVERSIDAD ALBERT EINSTEIN
10	CP BID 24/2015	BID - 2369/OC-ES	Suministro de mobiliario: 4- Escritorio ejecutivo; 5- escritorio metálico de 3 gavetas; 8- sillas semi ejecutivas; 9- mesas para reuniones; 11- Archivo metálicos tipo robot; 12- Credenzas	12,858.27	D'OFFICE, S.A. DE C.V.
15	CDP 34/2015	OC No.347	36 Proyecto 2013 NL y 4 Autodesk	21,230.16	STB COMPUTER, S.A. DE C.V.
17	CP BID 37/2015	OC No. 364	2-Maquinaria trazadora de líneas continuas, 1-generador soldador, 1-Soldador eléctrico, 1- Maquina portátil para oxicorte y soldadura automática	44,979.40	INFRA DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
19	COMPARACION DE PRECIOS BID 41/2015	OC No. 462	1 Proyector Multimedia, 1 Pantalla para proyección, Sistema de Sonido acústico, Grabadora digital, Suministro e Instalación de aire acondicionado	147,223.61	PROYECTOS DIGITALES, S.A. DE C.V.
23	COMPARACIÓN DE PRECIOS BID 47/2015	OC No. 528	Adquisición de Hardware (servidor de alto rendimiento, Laptop, proyector multimedia, disco duro, multifuncional)	16,751.63	STB COMPUTER, S.A. DE C.V.

Anexo 2

Fotografías de la obra física visitada



Fotografías que muestran el inicio del proyecto en Suchitoto



Fotografías que muestran el inicio del proyecto en Suchitoto hacia Cinquera

Anexo 2**Fotografías de la obra física visitada**



Fotografías que muestran la Muy Buena transitabilidad del proyecto



Fotografías que muestran la Muy Buena transitabilidad del proyecto

Anexo 2**Fotografías de la obra física visitada**

Fotografías que muestran la Muy Buena transitabilidad del proyecto



Fotografías que muestran al contratista realizando limpieza de cunetas en los tramos intervenidos con doble tratamiento

Anexo 2**Fotografías de la obra física visitada**



La ruta presenta muy buenas condiciones de transitabilidad



La ruta presenta muy buenas condiciones de transitabilidad. Entrada a Cinquera, fin del proyecto.