



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

Informe de Auditoría Financiera

Programa de “Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente”, Convenio de Préstamo No. 2581/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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo

BID No. 2581/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	
Dictamen Sobre Aspectos Administrativos-Contables y de Control Interno del Proyecto	26
-Estructura Organizacional	29
-Sistemas de Información	30
-Gestión de Adquisiciones	31
-Gestión Financiera	32
-Resultados de las visitas a las obras físicas	33
-Seguimiento de Recomendaciones de informes de auditoría anterior	33
ANEXOS AL INFORME	
Anexo 1 – Estados Financieros Firmados del Programa	35
Anexo 2 – Procesos de Contrataciones de Obras, bienes y Servicios	37
Anexo 3 – Fotografías de las Obras Físicas Visitadas	38

San Salvador 15 de marzo de 2016

Señor

Manuel Orlando Quinteros Aguilar

Ministro

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

E.S.D.O.

Presente

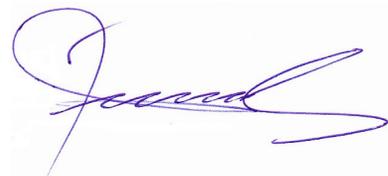
Estimado Señor Ministro:

Aprovecho la ocasión para saludarle y desear éxitos en sus funciones.

En esta oportunidad remito el informe final de auditoría el cual contiene los resultados de la auditoría que hemos practicado a los fondos del “**Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente**”, financiado a través del Convenio de Préstamo BID No. 2581/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. 253/2015, 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



Lic. José Armando Montes

Socio

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
BID No. 2581/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 del organismo ejecutor

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco son llevadas a cabo, en su totalidad, por el gobierno de la República de El Salvador (Prestatario), por intermedio del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano, denominado "MOPTVDU" u "Organismo Ejecutor", quien a su vez actúa a través de su Vice Ministerio de Obras Públicas (VMOP), con el apoyo de sus distintas direcciones y unidades de línea y las gerencias corporativas del MOPTVDU.

Antecedentes del programa

El 12 de marzo de 2012 el Gobierno de la República de El Salvador suscribió convenio de préstamo No. 2581/OC-ES con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el cual fue aprobado mediante Decreto legislativo No. 1005/12, de fecha 19 de abril de 2012, publicado en el Diario Oficial Tomo No.395, de fecha 23 de abril del mismo año, para financiar el "programa de conectividad rural en zona norte y oriente" 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 del Programa es contribuir a mejorar las condiciones de la infraestructura vial rural en El Salvador a fin de posibilitar el tránsito permanente, dando prioridad a aquellas zonas del Norte y Oriente que cuentan con potencial de desarrollo productivo con la finalidad de revertir las condiciones que inciden en la pobreza rural y en la baja actividad económica de dichas zonas. Asimismo, fortalecer la gestión de la red vial rural en materia de seguridad vial y reducción de vulnerabilidad al cambio climático.

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
BID No. 2581/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

El Programa contempla: (i) la identificación de una muestra de proyectos para la mejora de caminos rurales, analizados y evaluados; (ii) la inclusión de proyectos de mejora de caminos rurales durante la ejecución del Programa, los que serán definidos por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), aplicando criterios técnico-económicos de selección acordados con el Banco; y (iii) la descripción de las especificaciones generales para el diseño de las obras.

Componente 1. Obras de Vialidad Rural y Supervisión

Los recursos asignados a este componente serán utilizados para financiar los gastos correspondientes a la contratación de obras de mejora estructural y/o funcional de caminos rurales existentes de la red vial nacional bajo la competencia del MOPTVDU, incluyendo obras de refuerzo estructural, mejora de la superficie de rodamiento, drenajes, mejoras puntuales en curvas por razones de seguridad vial, dispositivos de seguridad vial, entre otros, y los servicios de supervisión de cada proyecto. Los proyectos a financiar serán definidos por el Vice Ministerio de Obras Públicas (VMOP), aplicando criterios técnico-económicos de selección y evaluación que están establecidos en el Manual de Proyectos.

Los caminos rurales se seleccionarán de acuerdo a las características funcionales de los mismos y a 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 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; (iii) la mejora esperada de la transitabilidad; (iv) el Índice Integrado de Marginalidad Municipal asociado al mapa de pobreza de El Salvador; y (v) la capacidad de conectividad regional o internacional a través de un concepto de red, para lo cual cada vía seleccionada debería conectar, al menos, en un extremo con otra vía de igual o superior categoría. En una segunda fase, para los proyectos con mayor índice de impacto, se verificará la rentabilidad económico-social, mediante un análisis de factibilidad económica, según la metodología que se establezca en el Manual de Proyectos. La Tasa Interna de Retorno Económica (TIRE) deberá ser aproximadamente del 12% para cualquier proyecto de mejoramiento de vialidad rural que se financie con este préstamo.

El Programa ha conceptualizado cinco tipos de intervenciones: (i) Tipo I - mejoramiento de drenajes; (ii) Tipo II - mejoramiento de drenajes, conformación y reposición de material rodante; (iii) Tipo III - mejoramiento de drenajes y puntos críticos; (iv) Tipo IV – mejoramiento de drenajes y construcción de superficie de rodadura con capas de protección; y (v) Tipo V - mejoramiento de drenajes y construcción de superficie de rodadura. En cualquiera de los casos, el tipo de intervención dependerá de la rentabilidad resultante de la evaluación técnico-económica y de la aplicación de un concepto de gradualidad de acuerdo a la

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
BID No. 2581/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

atención de los aspectos más críticos que garanticen la transitabilidad permanente y el uso eficiente de los recursos. El Organismo Ejecutor y el Banco podrán acordar otros tipos de intervenciones para alcanzar el objetivo del Programa.

Las obras de mejora para los caminos rurales que sean seleccionados e incluidos en el Proyecto, deberán respetar las siguientes condiciones: (i) se aplicarán sólo a caminos existentes, en uso, ubicados fuera de áreas ambiental 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) para el diseño de pavimentos, se considerará una estructura que soporte el tránsito de diseño y que cuando se alcance el mismo, pueda ser reforzada sin modificar significativamente la estructura de pavimento existente; (v) se instalará señalización básica de seguridad vial, incluyendo obras limitadoras de velocidad donde corresponda; (vi) se incluirán cruces peatonales en zonas pobladas; y (vii) se dará prioridad a los drenajes. Los diseños de ingeniería de las obras de mejora para los caminos rurales serán responsabilidad del VMOP, a cuyo efecto éste podrá gestionar recursos adicionales ante el Fondo Salvadoreño de Estudios de Pre-inversión (FOSEP) u otros entes o consultores especializados.

Componente 2: Fortalecimiento para la Seguridad Vial y Reducción de Vulnerabilidad al Cambio Climático.

Los recursos asignados a este componente serán utilizados para contratar servicios de consultoría y adquirir bienes destinados a fortalecer la gestión de la red vial rural de todo el país en materia de seguridad vial y reducción de vulnerabilidad al cambio climático. Incluye realización de estudios, formulación de planes, adquisición de equipos (entre otros, hardware y software), actividades de prevención y concientización, así como capacitación de personal en las áreas señaladas. En este sentido, el Organismo Ejecutor coordinará estas actividades con el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN).

Administración e imprevistos. En adición a los costos de los Componentes 1 y 2, se destinarán recursos para las siguientes áreas de apoyo a la ejecución: (i) revisión técnica de proyectos; (ii) establecimiento de línea base y seguimiento de indicadores de impacto; (iii) evaluación de indicadores de resultados, (iv) asistencias técnicas puntuales; (v) auditorías financieras; (vi) renovación de las consultorías de apoyo institucional para la ejecución, originalmente contratadas con el Préstamo 2369/OC-ES (Programa de Caminos Rurales para el Desarrollo); y (vii) imprevistos.

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
 BID No. 2581/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Duración del proyecto

El programa inició actividades el 23 de abril de 2012, los recursos del financiamiento han sido desembolsados por el BID a partir del 28 de mayo de 2013, 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 quince millones de dólares (US\$15,000,000), 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	520,000	3
1.1	Administración, Auditoria Monitoreo y Evaluación		
1.1.1	Asistencia Técnica de revisión de Proyectos	150,000	
1.1.2	Línea base y seguimiento indicadores impacto	100,000	
1.1.3	Evaluación de indicadores de resultados	60,000	
1.1.4	Asistencias técnicas puntuales	80,000	
1.1.5	Auditorías financieras	80,000	
1.1.6	Apoyo institucional para la ejecución	50,000	
2	COSTOS DIRECTOS	13,780,000	92
2.1	Obras de vialidad rural	12,700,000	
2.2	Apoyo para gestión técnica	80,000	
2.3	Supervisión de obras viales	600,000	
2.4	Fortalecimiento para Seguridad Vial y Reducción de Vulnerabilidad a cambio climático	400,000	
3	IMPREVISTOS	700,000	
3.1	Imprevistos	700,000	5
	TOTAL PROGRAMA	15,000,000	100%

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
BID No. 2581/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 de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente”, 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 de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente”, 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 1.

Alcance de la Auditoría

La auditoría financiera del “Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente”, 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. 2581/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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
BID No. 2581/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. 2581/OC-ES, para la ejecución del proyecto, correspondientes al período sujeto de auditoría sobre la base de los registros contables, copias de las órdenes de pago y los estados de cuentas del Banco Interamericano de Desarrollo.
- e. Examinamos al 100% todas las solicitudes de desembolsos presentadas al BID 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 correctamente y oportunamente por el ejecutor, verificamos los cálculos aritméticos en las solicitudes de desembolso; y comprobamos que los pagos se hayan registrado correctamente 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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
BID No. 2581/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 de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente" 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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
BID No. 2581/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 de las adjudicaciones 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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
BID No. 2581/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 adquisiciones y contrataciones 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 a 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.

g) Limitaciones al alcance de la auditoría

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

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
 BID No. 2581/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

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 de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente" BID No. 2581/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 de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", financiamiento BID No. 2581/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 de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", BID No. 2581/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; 5.04; 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; 3.01; 4.01; 5.01; 5.02.

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente, Contrato de Préstamo
BID No. 2581/OC-ES, por el período Comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

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 los son aplicables a los Procesos de Adquisiciones. En consecuencia, como resultado de nuestra revisión no determinamos condiciones reportables.

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 éstas se encuentran debidamente documentadas, y los anticipos de fondos reportados en ellas están debidamente registrados en la contabilidad del programa.

El detalle de los anticipos de fondos es el siguiente, para el año corriente 2015:

No.	FECHA	CONCEPTO	VALOR US\$
5	26/8/2015	Solicitud No. 5 Anticipo de fondos	\$ 2,000,000
6	14/12/2015	Solicitud No. 6 Anticipo de fondos	2,500,000
Total			\$ 4,500,000

Visita de Campo a Obras

Durante nuestro trabajo de revisión, determinamos que las obras físicas que se encontraban en ejecución al 31 de diciembre de 2015 eran las siguientes:

- Mejoramiento del Camino Rural CHA09S : Sn. Miguel de Mercedes – San Antonio Los Ranchos, Departamento de Chalatenango”, ejecutado por la Empresa CONSTRUEQUIPOS S.A. de C.V. – Contrato 57/2015
- Mejoramiento del Camino Rural CHA08S: Tramo Et. CHA09S–Potonico, Departamento de Chalatenango”, ejecutado por la Empresa TOBAR, S.A. DE C.V – Contrato 38/2015

Los resultados de las visitas con relación a estas obras se comentan en el anexo 2 de este informe.

Limitaciones al alcance

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

**Dictamen de los Auditores
Independientes, 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.
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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2581/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
E.S.D.O.
Presente

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 de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", 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. 2581/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.
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 Auditoría
Registro No. 503
14 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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES

Estado de Flujos de Efectivo Al 31 diciembre de 2015

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

	<u>NOTA</u>	<u>2015 FONDOS BID</u>	<u>2014 FONDOS BID</u>
EFFECTIVO RECIBIDO			
Al inicio del período		US\$10,500,000	US\$4,500,000
Durante el año	4	4,500,000	6,000,000
Pagos Directos		0	0
TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO		15,000,000	10,500,000
PAGOS EFECTUADOS			
Al inicio del período		7,414,595	1,989,236
Durante el año:			
Justificación de Desembolsos		4,661,788	5,425,359
Justificación de Desembolso pendiente al 31 diciembre		10,300	31,293
TOTAL EFFECTIVO PAGADO		12,086,683	7,445,888
TOTAL EFFECTIVO DISPONIBLE A DICIEMBRE	7	US\$ 2,913,317	US\$3,054,112

Ver notas a los Estados Financieros

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

18

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES

Estado de Inversiones Acumuladas Al 31 de diciembre de 2015

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

	MOVIMIENTO AL INICIO DEL 2015 BID	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2015 BID	ACUMULADO AL 31/12/2015 BID
1 ADMINISTRACION	US\$ 154,351	US\$ 90,980	US\$ 245,331
1.1.1 Asistencia Técnica de revisión de proyectos	94,700	78,980	173,680
1.1.2 Línea Base y seguimiento indicadores impacto	45,251	0	45,251
1.1.5 Auditorías financieras	14,400	12,000	26,400
2 COSTOS DIRECTOS	7,291,537	4,549,815	11,841,352
2.1 Obras de Vialidad rural	6,907,625	3,994,398	10,902,023
2.2 Apoyo para gestión técnica	50,400	32,400	82,800
2.3 Supervisión obras viales	319,031	333,831	652,862
2.4 Fort. seg. Vial-cambio climático	14,481	189,186	203,667
3 COSTOS SIN ASIGNACIÓN	0	0	0
3.1 Imprevistos	0	0	0
TOTALES	US\$ 7,445,888	US\$ 4,640,795	US\$ 12,086,683

Ver notas a los Estados Financieros

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

19

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

Notas a los Estados Financieros

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

1. Operaciones y Base de Presentación

- a. **Operaciones** – La unidad ejecutora del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", 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 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 2581/OC-ES	\$ 15,000,000	\$ 15,000,000	\$ 0
Costos Total del Proyecto	\$ 15,000,000	\$ 15,000,000	\$ 0

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

20

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

Notas a los Estados Financieros

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

4. Efectivo Recibido durante la Ejecución del Proyecto

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

N° Solicitud	Fecha	Tipo de Solicitud	Monto
5	26/8/2015	Solicitud No. 5 Anticipo de fondos	US\$ 2,000,000
6	14/12/2015	Solicitud No. 6 Anticipo de fondos	2,500,000
Total			US\$ 4,500,000

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 la cantidad de US\$4,500,000.

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\$10,300 y está integrado de la siguiente manera:

PROYECTO	Nombre de la Empresa	Número de cheque /referencia	Fecha de Pago	Monto del Pago
Asistencia Técnica, Revisión y administración de Proyectos I, Informe 29	Ricardo Antonio Cortez Menjivar	320651348	21-dic-15	US\$ 2,500.00
Asistencia Técnica, Revisión y administración de Proyectos II, Informe 24	Julio Alberto Gamero González	320650755	21-dic-15	2,700.00
Especialista Técnico Informe 31	Herbert Wilfredo Chacón Henríquez			2,700.00
Servicios de Auditoría Externa, ejercicio 2015	LATINCO, Ltda. de C.V.	199-9	21-dic-15	2,400.00
TOTALES				US\$10,300.00

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

21

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

Notas a los Estados Financieros

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

7. Efectivo Disponible

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

<u>Banco</u>	<u>Cuenta número</u>	<u>Saldo al 31/12/2015</u>
Banco Central de Reserva de El Salvador	600188	US\$ 2,913,317
Banco Agrícola, S.A.	5900576001	0
Total		<u>US\$2,913,317</u>

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\$2,913,317
Más: Total de desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2015 (Estado de Inversiones)	12,086,683
Menos: Total de Efectivo recibido acumulado al 31 de diciembre de 2015	(15,000,000)
Diferencia	<u>US\$ 0</u>

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

A continuación se presenta la conciliación entre el estado de inversiones Acumuladas y los Registros del BID al 31 de diciembre de 2015

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

22

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

Notas a los Estados Financieros

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

CATEGORIA	MONTOS SEGÚN BID LMS 1	ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS	DIFERENCIA
1 ADMINISTRACION	\$ 237,731	245,331	\$ (7,600) *
Asistencia Técnica de Revisión			
1.1.1 de proyectos	168,480	173,680	(5,200)
Línea Base y seguimiento			
1.1.2 indicadores impacto	45,251	45,251	0
1.1.5 Auditoría Financiera	24,000	26,400	(2,400)
2 COSTOS DIRECTOS	11,838,652	11,841,352	(2,700) *
2.1 Obras de Vialidad rural	10,902,023	10,902,023	0
2.2 Apoyo para gestión Técnica	80,100	82,800	(2,700)
2.3 Supervisión de Obras	652,862	652,862	0
2.4 Fort.seg. vial-cambio climático	203,667	203,667	0
3 COSTOS SIN ASIGNACION	0	0	0
3.1 Imprevistos	0	0	0
ANTICIPOS DE FONDOS	2,923,617	0	2,923,617 **
TOTAL	\$ 15,000,000	12,086,863	\$ 2,913,317

* Diferencias corresponden a gastos pendientes de justificar al BID que totalizan US\$10,300, ver nota 6.

** Diferencia por un monto de US\$2,923,617 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 US\$2,913,317, corresponde al Efectivo disponible del proyecto en el Banco Central de Reserva de El Salvador (BCR) y el Banco Agrícola, ver nota 7.

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

23

Informe Final de Auditoria a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

Notas a los Estados Financieros

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

10. Anticipos y justificaciones (liquidaciones de gastos)

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

	<u>Valor en Dólares US\$</u>
Saldo de anticipos al comienzo del periodo año 2015	\$ 0
Anticipos (desembolsos) recibidos	15,000,000
Anticipos liquidados (justificaciones) durante el periodo	<u>(12,086,863)</u>
Saldo de anticipos al cierre del periodo pendientes de justificar	<u><u>\$ 2,913,137</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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2581/OC-ES, del Banco Interamericano de Desarrollo BID, y estado de inversiones acumuladas, por el periodo terminado a esa fecha, un resumen de las principales políticas significativas y notas explicativas.

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

La Administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), es responsable de establecer y mantener adecuados procesos administrativos-contables, así como un adecuado control interno para la administración y ejecución de los fondos provenientes del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente" ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2581/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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente”, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2581/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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente”, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, y de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2581/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
14 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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", financiado con recursos del contrato de préstamo BID No. 2581/OC-ES, se realizaron considerando como mínimo los siguientes aspectos:

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

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

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

Recomendaciones u Observaciones

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

Conclusión

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

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", 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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente".

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

30

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente".

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/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 Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente" 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)

32

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

Resultados de las Visitas realizadas a las Obras Seleccionadas

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

- Mejoramiento del Camino Rural CHA09S : Sn. Miguel de Mercedes – San Antonio Los Ranchos, Departamento de Chalatenango", ejecutado por la Empresa CONSTRUEQUIPOS S.A. de C.V. – Contrato 57/2015
- Mejoramiento del Camino Rural CHA08S: Tramo Et. CHA09S–Potonico, Departamento de Chalatenango", ejecutado por la Empresa TOBAR, S.A. DE C.V – Contrato 38/2015

El objetivo de la visita a dichas obras fue para:

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

De acuerdo a los resultados obtenidos, concluimos que las obras se encontraban proceso de ejecución a la fecha de nuestra visita. En el anexo 3 se presenta un detalle de las obras visitadas.

Anexos al Informe de Auditoría

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

ESTADOS FINANCIEROS FIRMADOS DEL PROGRAMA



CONVENIO DE PRESTAMO BID 2581/OC-ES PROGRAMA DE CONECTIVIDAD RURAL EN ZONAS NORTE
Y ORIENTE
VICEMINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(EN DOLARES U. S. \$)

	FONDOS BID
EFFECTIVO RECIBIDO	
Al 31 de Diciembre de 2014	10,500,000.00
Durante el año Pagos Directos	4,500,000.00
TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	<u>15,000,000.00</u>
PAGOS EFECTUADOS	
Justificado al 31 de Diciembre de 2014	7,414,594.93
Durante el año Justificación de Desembolsos durante 2015 Pago Directo	4,661,788.07
Justificación de Desembolso pendiente al 31 diciembre 2015 Reembolso de Gastos pendiente	10,300.00
TOTAL EFFECTIVO PAGADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	<u>12,086,683.00</u>
EFFECTIVO DISPONIBLE	
Al 31 de Diciembre de 2014	3,054,111.96
Durante el año	(140,794.96)
TOTAL EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	<u>2,913,317.00</u>


Eida Beatriz Padilla
Especialista Financiero

 
Lic. Joaquín Alberto Montano Ochoa
Gerente Financiero Institucional

ANEXO-1

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

ESTADOS FINANCIEROS FIRMADOS DEL PROGRAMA



CONVENIO DE PRESTAMO BID 2581/OC-ES PROGRAMA DE CONECTIVIDAD RURAL EN ZONAS NORTE Y ORIENTE
VICEMINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(EN DOLARES U. S. \$)

COMPONENTES	INICIO DEL EJERCICIO	DURANTE EL EJERCICIO	ACUMULADO AL 31/12/2015
ADMINISTRACION	154,350.63	90,980.00	245,330.63
Asistencia Técnica Revisión Proyectos	94,700.00	78,980.00	173,680.00
Línea base-Indicadores Impacto	45,250.63	0.00	45,250.63
Evaluación indicadores resultado			0.00
Asistencias técnicas puntuales			0.00
Auditorías financieras	14,400.00	12,000.00	26,400.00
Apoyo institucional para ejecución			0.00
COSTOS DIRECTOS	7,291,537.41	4,549,814.96	11,841,352.37
Obras de vialidad rural	6,907,624.85	3,994,397.87	10,902,022.72
Apoyo para gestión técnica	50,400.00	32,400.00	82,800.00
Supervisión obras viales	319,031.6	333,830.69	652,862.29
Fort. seg. Vial-cambio climático	14,480.96	189,185.40	203,667.36
COSTOS SIN ASIGNACION	0.00	0.00	0.00
Imprevistos			
TOTALES	7,445,888.04	4,640,794.96	12,086,683.00


Licda. Eida Beatriz Padilla
Especialista Financiero




Lic. Joaquín Alberto Montano Ochoa
Gerente Financiero Institucional

ANEXO-2

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

PROCESOS DE CONTRATACIONES DE OBRAS, BIENES Y SERVICIOS

A continuación los procesos de adquisiciones de contratación de obras, bienes, y consultorías durante el período de enero a diciembre de 2015, del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", BID No. 2581/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	Fuente de Financiamiento
1	SOLICITUD DE PROPUESTAS SBCC- SP No. 05/2014	31	SUPERVISIÓN MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL CHA08S: TRAMO ET. CHA09S-POTONICO, DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO	88,150.00	INSERIN, S.A. DE C.V.	BID-2581/OC-ES
2	LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL No. LPN 022/2014	38	MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL CHA08S: TRAMO ET. CHA09S-POTONICO, DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO	1,474,045.20	TOBAR, S.A. DE C.V.	BID- 2581/OC-ES
3	SP- SBCC- 06/2014	39	MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL MOR15W, TRAMO: CA07N-ARAMBALA-JOATECA, MUNICIPIOS DE ARAMBALA Y JOATECA, DEPARTAMENTO DE MORAZAN	175,050.80	ROBERTO SALAZAR Y ASOC., INGENIEROS CONSULTORES, S.A. DE C.V.	BID- 2581/OC-ES
4	LICITACION PUBLICA NACIONAL LPN-038/2014	57	MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL CHA09S: SAN MIGUEL DE MERCEDES-SAN ANTONIO LOS RANCHOS, DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO	1,548,109.24	CONSTRUEQUIPOS, S.A. DE C.V.	BID-2581-OC-ES
5	SOLICITUD DE PROPUESTAS SBCC - SP No. 04/2014	75	MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL CHA09S: SAN MIGUEL DE MERCEDES-SAN ANTONIO LOS RANCHOS, DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO	88,200.04	INSERIN, S.A. DE C.V.	BID-2581/OC-ES
6	COMPARACION DE PRECIOS	OC No. 356	Rollos de papel vinil negro para corte digital; 2 Rollos de papel vinil reflectivo amarillo	2,855.62	FRANCISCO REYES ROMERO	BID 2581/OC-ES
7	PROCESO BID 36/2015	OC No. 376	1- Receptor topográfico satelital, 1- Estación total robótica de 2 segundos de precisión, 5- Prisma topográfico de aluminio, 5- Bastones topográficos de aluminio	65,940.9	NETCORE TECHNOLOGIES, S.A. DE C.V.	BID 2581/OC-ES
8	PROCESO BID 36/2015	OC No. 377	9- Arnés de cuerpo entero para protección de caídas	208.21	INFRA DE EL SALVADOR, S.A DE C.V.	BID 2581/OC-ES
9	PROCESO BID 36/2015	OC No. 378	4- Navegador de mano GPS	484.77	COPROSER, S.A. DE C.V.	BID 2581/OC-ES

ANEXO-2

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

PROCESOS DE CONTRATACIONES DE OBRAS, BIENES Y SERVICIOS

No.	No. Proceso	No. Contrato	Nombre del Proceso de Contratación	Monto US \$	Contratista	Fuente de Financiamiento
10	PROCESO BID 36/2015	OC No. 380	1- Estación total con colectoran integrada; 1- Distanciómetro, 1- Cámara fotográfica	11,452.55	SISTEMAS TOPOGRAFICOS DIGITALES, S.A. DE C.V.	BID 2581/OC-ES
11	PROCESO BID 36/2015	OC No. 382	10- Laptop workstation con licencia de Office 2013	7287.01	FRANCISCO REYES ROMERO	BID 2581/OC-ES
12	COMPARACION DE PRECIOS BID 43/2015	OC No. 471	Computadoras de escritorio con monitor de 21.5 y Licencia de Office Home & Bussinnes 2013; Software corel draw grphics suite x 7 licencia de uso.	1,546.73	FRANCISCO REYES ROMERO	BID 2581/OC-ES
13	COMPARACIÓN DE PRECIOS BID 43/2015	OC No. 469	Adquisición de Equipo de Seguridad Vial (Pintura de trafico caucho clorado color blanco marca Sherwin Williams; Pintura de trafico caucho clorado color amarillo marca Sherwin Williams)	2,800.00	FERRETERIA Y SUMINISTROS DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V.	BID 2581/2015
14	COMPARACION DE PRECIOS BID 43/2015	OC No. 470	Adquisición de Equipo de Seguridad Vial (Kit de 2 pistolas trazadoras Airless, marca graco, origen usa para aplicación de película mediana)	1,186.5	INFRA DE EL SALVADOR, S.A DE C.V.	BID 2581/2015

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS

Proyecto: "Mejoramiento del Camino Rural CHA08S: Tramo Et. CHA09S–Potonico, Departamento de Chalatenango", ejecutado por la Empresa TOBAR, S.A. DE C.V., y Supervisado por la empresa Ingeniería, Servicios e Inversiones S.A de C.V. (INSERINSA).

El proyecto al final del presente período muestra un Avance Financiero Acumulado Programado de 100.00%, que comparado con el avance real acumulado de 100.00%.

La intervención realizada consistió en el mejoramiento del camino que conduce al Municipio de Potonico, partiendo de la intersección del camino que conecta a los Municipios de San Miguel de Mercedes y San Antonio los Ranchos, la ruta tiene una longitud aproximada de 6.919 Kms. y en él se desarrollaron las siguientes obras:

- Ejecución de la terracería y homogenización de la sección de rodaje
- Construcción de drenaje transversal y rehabilitación del drenaje transversal existente.
- Construcción de sub drenajes con tubería perforada Ø 8 "
- Construcción de caja y muro de concreto.
- Construcción de obra de protección entre Estación 4+855.00 y Estación 4+875.00 lateral izquierdo.
- Construcción de mampostería de piedra para derramaderos y cabezales en tuberías.
- Conformación de terraplén con material de préstamo en un espesor promedio de 30 cms.
- Construcción de sub base granular de un espesor e = 20 cms. y CBR mínimo del 30 %.
- Complemento de sistema de Agua Potable para habitantes del Municipio de Potonico.
- Ejecución de obras ambientales de revegetación y arborización.
- Programa de Gestión Social.

De nuestra verificación física no se determinaron observaciones al respecto. A continuación se presentan fotografías de la visita realizada al proyecto:

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Fotografías que muestran el inicio del proyecto en el desvío hacia el municipio de Potonico, puede apreciarse el rótulo de identificación del proyecto.



Fotografías que muestran la condición de la calzada en muy buen estado

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Fotografías que muestran drenaje longitudinal (Cunetas)



Fotografías que muestran sectores con barreras vivas de zacate Vetiver todavía en buen estado, y cajas de tuberías transversales

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



. Tramo de la calzada en muy buenas condiciones.



Fotografías que muestran sectores con barreras vivas de zacate vetiver todavía en buen estado y la condición de la calzada en muy buen estado.

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Fotografías que muestran la calzada en muy buenas condiciones de transitabilidad.



Fotografías que muestran la calzada en muy buenas condiciones de transitabilidad.

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Fotografías que muestran la calzada en muy buenas condiciones de transitabilidad.



Fotografías que muestran la calzada en muy buenas condiciones de transitabilidad. Puede apreciarse barreras vivas de zacate Vetiver

ANEXO-3

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS

Fotografías que muestran tramos con material grueso segregado generado por pérdida de finos. Puede apreciarse barreras vivas de zacate vetiver en buen estado



Fotografías que muestran el estado de la calzada en muy buenas condiciones de transitabilidad.

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Fotografías que muestran el estado de la calzada en muy buenas condiciones de transitabilidad.

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del “Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente”, fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS

Proyecto: “Mejoramiento del Camino Rural CHA09S : Sn. Miguel de Mercedes – San Antonio Los Ranchos, Departamento de Chalatenango”, ejecutado por la Empresa CONSTRUEQUIPOS S.A. de C.V., y Supervisado por la empresa Ingeniería, Servicios e Inversiones S.A de C.V. (INSERINSA).

La intervención realizada consistió en el mejoramiento de la estructura de rodamiento existente el cual consistía en rodadura de tierra este fue mejorado con el tratamiento del suelo existente y la colocación de material de balasto el cual fue estabilizado mecánicamente. También se construyeron drenajes superficiales longitudinales y tuberías transversales. La ruta mejorada tiene una longitud de de 4.6 km.

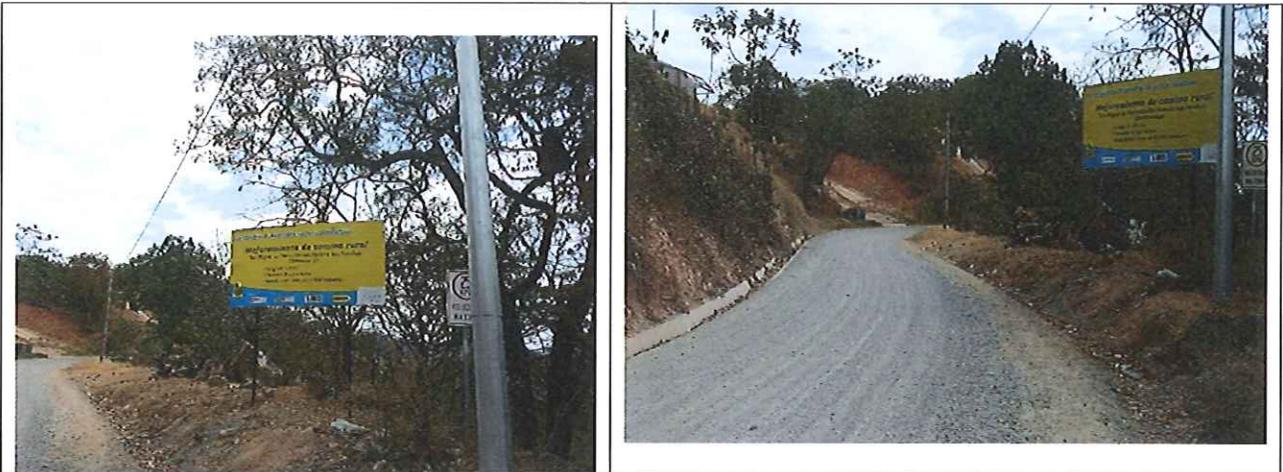
- El objetivo principal del Proyecto es mejorar la transitabilidad vehicular mejorando su infraestructura para tener un transporte que ayude a la reducción de costos de operación vehicular y mejorando los tiempos de viaje en la entrada y salida de productos y los accesos de personas a bienes y servicios. Con el desarrollo del proyecto los objetivos planteados se han logrado.

El proyecto al final del presente período muestra un Avance Financiero Acumulado Programado de 100.00%, que comparado con el avance real acumulado de 100.00%.

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Fotografías que muestran el inicio del proyecto en la salida de San Miguel de Mercedes, puede apreciarse el rotulo de identificación del proyecto.

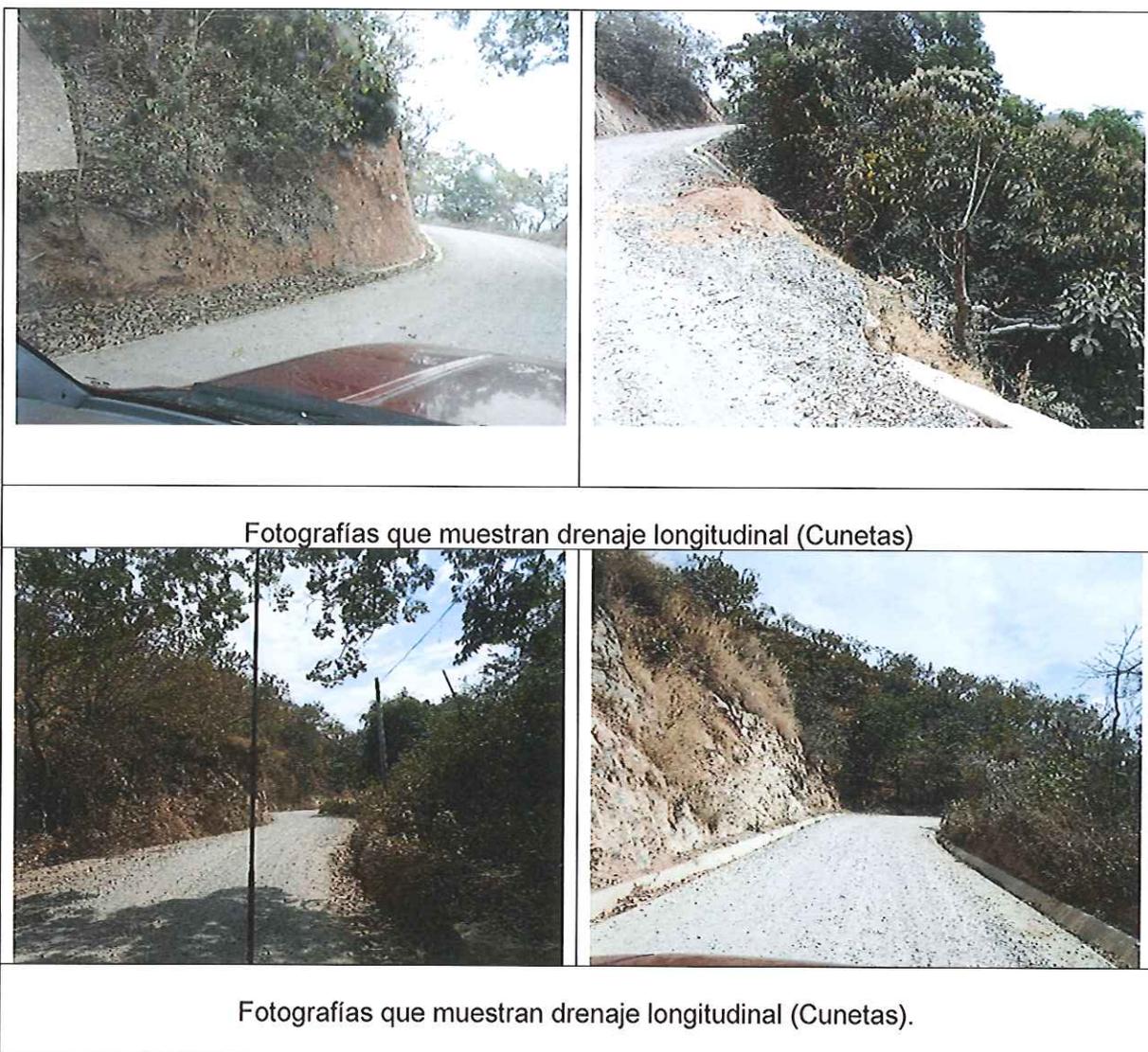


Fotografías que muestran drenaje longitudinal (Cunetas)

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Fotografías que muestran drenaje longitudinal (Cunetas)



Fotografías que muestran tramo donde puede apreciarse las canaletas construidas

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



El estado de la ruta presenta condiciones de transitabilidad buena.



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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Caja de entrada de tubería transversal.

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS

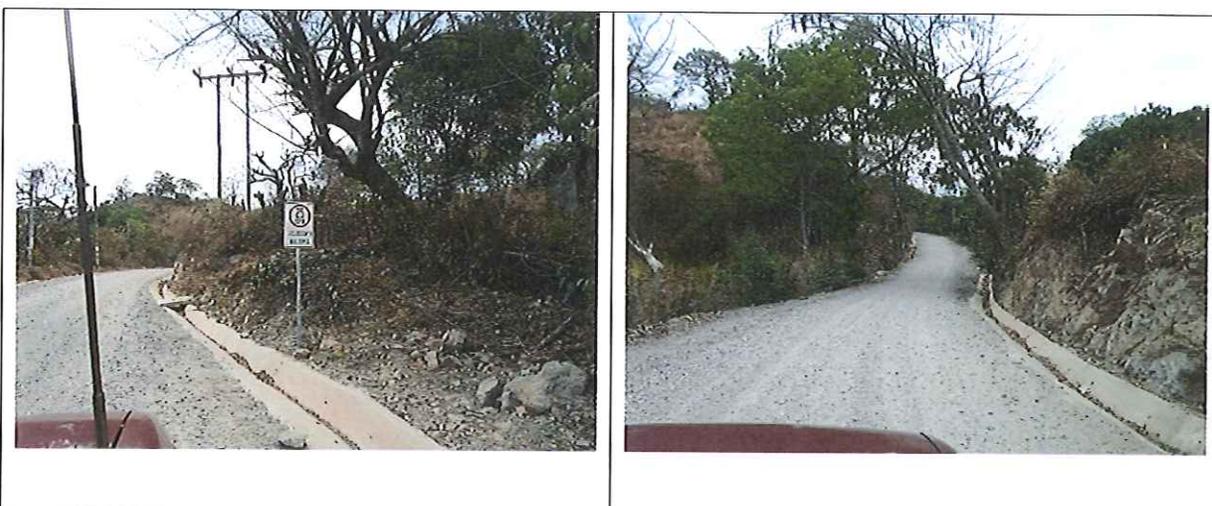


Fotografías que muestran drenaje longitudinal (Cunetas) El estado de la ruta presenta condiciones de transitabilidad buena.

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Fotografías que muestran señal vertical en muy buenas condiciones



Fotografías que muestran drenaje longitudinal (Cunetas). El estado de la ruta presenta condiciones de transitabilidad buena.

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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Fotografías que muestran que la ruta presenta Buena condición de transitabilidad y conectividad.



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

Informe Final de Auditoría a los fondos del "Programa de Conectividad Rural en Zona Norte y Oriente", fondos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a través del Convenio de Préstamo No. 2581/OC-ES.

RESULTADOS DE VISITAS A LAS OBRAS



Fotografías que muestran el final de ruta en San Antonio Los Ranchos.



Fotografías que muestran el final de ruta en San Antonio Los Ranchos.