

# **CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA CINCO**



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL AL PROCESO DE LICITACIÓN, CONTRATACIÓN, EJECUCIÓN Y SUPERVISIÓN DEL DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA AMPLIACIÓN DE LA CARRETERA CA04S; TRAMO II: ENTRE KM 22.36 (SALIDA SUR DE ZARAGOZA) – KM 31.86 (INICIO BY PASS DE LA LIBERTAD), DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD; ESTACIONES 10+400 A 15+800, PRÉSTAMO BCIE N°. 2120, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTE, VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO, PERÍODO DEL 26 DE SEPTIEMBRE DEL 2016 AL 31 DE AGOSTO DEL 2018**

**SAN SALVADOR, 16 DE OCTUBRE DEL 2018**



## ÍNDICE

### CONTENIDO

### N.º de PAG.

1.- PÁRRAFO INTRODUCTORIO.....	1
2.- OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	1
3.- ALCANCE DEL EXAMEN.....	2
4.- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	3
5.- RESULTADOS DEL EXAMEN.....	3
6.- CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....	4
7.- ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA.....	5
8.- SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	5
9.- PÁRRAFO ACLARATORIO.....	6



**Señor  
Ministro de Obras Públicas, Transporte,  
Vivienda y Desarrollo Urbano  
(MOPTVDU)  
Presente.**

## **1.- PÁRRAFO INTRODUCTORIO**

De conformidad a lo establecido en el Art. 195, atribución 4ª. de la Constitución de la República y Arts. 3, 5, 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos efectuado *Examen Especial al Proceso de Licitación, Contratación, Diseño, Construcción y Supervisión de la Ampliación de la Carretera CA04S; Tramo II: entre Km 22.36 (Salida Sur de Zaragoza) – Km 31.86 (Inicio By Pass de La Libertad), Departamento de La Libertad; Estaciones 10+400 a 15+800, Préstamo BCIE N.º 2120, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, de Vivienda y Desarrollo Urbano; por el período del 26 de septiembre del 2016 al 31 de agosto del 2018.*

## **2.- OBJETIVOS DEL EXAMEN**

### **2.1 Objetivo General**

Realizar *Examen Especial al Proceso de Licitación, Contratación, Diseño, Construcción y Supervisión de la Ampliación de la Carretera CA04S; Tramo II: entre Km 22.36 (Salida Sur de Zaragoza) – Km 31.86 (Inicio By Pass de La Libertad), Departamento de La Libertad; Estaciones 10+400 a 15+800, Préstamo BCIE N.º 2120, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, de Vivienda y Desarrollo Urbano; por el período del 26 de septiembre del 2016 al 31 de agosto del 2018*, con el propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y técnicas relacionadas con el Diseño, Contratación, Ejecución y Supervisión del referido Proyecto y emitir un informe con los resultados obtenidos, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

### **2.2 Objetivos Específicos**

- Verificar que los procesos de Licitación, Contratación, Diseño, Construcción y Supervisión del proyecto, se hayan realizado conforme al Contrato de Préstamo BCIE N.º 2120, Políticas de Adquisiciones del BCIE; y demás normativa aplicable.
- Comprobar el cumplimiento de las cláusulas de los contratos de Diseño, Construcción y Supervisión del Proyecto.



- Constatar en campo que el Proyecto se esté ejecutando conforme a las especificaciones técnicas correspondientes, verificando y dando seguimiento a los controles de calidad establecidos por el Ejecutor y Supervisor.
- Verificar el cumplimiento de los plazos establecidos en los contratos de Construcción y Supervisión del Proyecto y en los Planes de Trabajo, presentados por los contratistas.
- Verificar la correcta utilización y liquidación del anticipo por parte del Constructor y Supervisor, conforme al Plan de Utilización del Anticipo y la documentación presentada.
- Comprobar que se hayan realizado las gestiones de adquisición de los derechos de vía en la zona de ejecución del proyecto.
- Determinar que los pagos de cada una de las estimaciones del Proyecto, relacionados con el Diseño, Construcción y Supervisión, estén debidamente autorizados y se hayan presentado los productos establecidos en los documentos contractuales, previamente a la autorización de cada pago; y que se hayan registrado de forma oportuna, adecuada y de conformidad a las normas contables aplicables.

### 3.- ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro trabajo consistió en realizar *Examen Especial al Proceso de Licitación, Contratación, Diseño, Construcción y Supervisión de la Ampliación de la Carretera CA04S; Tramo II: entre Km 22.36 (Salida Sur de Zaragoza) – Km 31.86 (Inicio By Pass de La Libertad), Departamento de La Libertad; Estaciones 10+400 a 15+800, Préstamo BCIE N.º 2120, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, de Vivienda y Desarrollo Urbano; por el período del 26 de septiembre del 2016 al 31 de agosto del 2018; con el propósito verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y técnicas relacionadas con la ejecución y supervisión del Proyecto, evaluando el proceso de licitación contratación; ejecución y supervisión del Diseño y Construcción del Proyecto, revisando las estimaciones del proceso de construcción y de la supervisión de la No 1 a la No. 13, correspondiente a los meses de julio del 2017 a julio del 2018.*

El examen se realizó con base a técnicas y procedimientos establecidos en las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, Manual de Auditoría Gubernamental, Políticas Internas de Auditoría Gubernamental y demás normativa aplicable.



#### 4.- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados se enfocaron en lo siguiente:

- Evaluación del cumplimiento de las principales Cláusulas Contractuales del Convenio de Préstamo No. 2120 celebrado entre la República de El Salvador y el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), relacionadas con la ejecución del Proyecto.
- Revisión del proceso de licitación, contratación del Diseño y la licitación, contratación, ejecución y supervisión de la Construcción del proyecto;
- Verificación del cumplimiento de la Política para la Obtención de Bienes y Servicios de Consultoría y Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública y su Reglamento (LACAP); durante el proceso de licitación, contratación y ejecución del proyecto.
- Evaluar el cumplimiento de los contratos de construcción y supervisión del proyecto.
- Verificación de la legalidad de los pagos en función de las cláusulas contractuales, administrativas y financieras correspondientes.
- Comprobación de la correcta utilización del anticipo conforme al Plan de Utilización de Anticipo, presentados por el constructor y supervisor.
- Determinar que se hayan adquirido los derechos de vía y se hayan cumplido con los reasentamientos en la zona de ejecución del proyecto, a fin de evitar atrasos en su ejecución.
- Verificación de la adecuada aplicación y registro contable de los hechos económicos relacionados con la construcción y supervisión del proyecto.
- Realizar evaluación en el lugar de ejecución del proyecto a través de visitas de campo, verificando la ejecución de las obras, el cumplimiento de las especificaciones técnicas, pruebas de laboratorio y avances en las actividades programadas.

#### 5.- RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados de nuestras pruebas de auditoría no revelaron condiciones reportables o situaciones de incumplimientos por parte de la Unidad Ejecutora del Proyecto y la administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), relacionadas con la Contratación del Diseño, Construcción y Supervisión de



*la Ampliación de la Carretera CA04S; Tramo II: entre Km 22.36 (Salida Sur de Zaragoza) – Km 31.86 (Inicio By Pass de La Libertad), Departamento de La Libertad; Estaciones 10+400 a 15+800; correspondiente al periodo del 26 de septiembre del 2016 al 31 de agosto del 2018.*

A la fecha de cierre de nuestra auditoría, el proyecto presenta un avance de ejecución del 51.74%. El monto del contrato de ejecución del proyecto, según contrato No. 92/2017 a favor de UDP PARTICIPACIÓN CONJUNTA DE OFERENTES PROYECTOS CIVILES ECON-LA CANTERA es de US\$20,692,381.76; lo pagado a la fecha es de US\$6,750,878.23; quedando pendiente de pago US\$14,211,503.53. Asimismo, se otorgó un anticipo por valor de US\$6,288,714.53, de los cuales se ha amortizado la cantidad de US\$2,025,263.49 y un monto pendiente de amortizar de US\$4,263,451.04.

El contrato de supervisión del proyecto No. 105/2017 a favor de ROBERTO SALAZAR Y ASOCIADOS, INGENIEROS CONSULTORES, S.A. DE C.V., por un monto de US\$413,420.69; de lo cual se ha, a la fecha se ha pagado la cantidad de US\$239,348.78; quedando pendiente de pago US\$174,071.91. Asimismo, se otorgó un anticipo por valor de US\$82,684.14, de los cuales se ha amortizado la cantidad de US\$52,221.51, quedando pendiente de amortizar la cantidad de US\$30,462.63.

## 6.- CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Como resultado de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, concluimos que la Unidad Ejecutora del Proyecto y la administración del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), responsable de la ejecución del proyecto de *Construcción y Supervisión de la Ampliación de la Carretera CA04S; Tramo II: entre Km 22.36 (Salida Sur de Zaragoza) – Km 31.86 (Inicio By Pass de La Libertad), Departamento de La Libertad; Estaciones 10+400 a 15+800; por período del 26 de septiembre del 2016 al 31 de agosto del 2018, cumplió con lo siguiente:*

- Las principales Cláusulas Contractuales del Convenio de Préstamo No. 2120 celebrado entre la República de El Salvador y el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), relacionadas con la ejecución del Proyecto.
- El proceso de licitación contratación; ejecución y supervisión del Diseño y Construcción del proyecto;
- La Política para la Obtención de Bienes y Servicios de Consultoría y Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública y su Reglamento (LACAP); durante el proceso de licitación, contratación y ejecución del proyecto.
- Las especificaciones técnicas relacionadas con los procesos de construcción y supervisión del proyecto.



- Las Cláusulas contractuales establecidas en los contratos de Ejecución y Supervisión del proyecto.
- Los procedimientos administrativos, financieros y contables relacionadas con los pagos relacionados con los contratos de Ejecución y de Supervisión del Proyecto.
- Los Planes y Utilización del Anticipo, otorgados al Ejecutor y al Supervisor.
- La adecuada aplicación y registro contable de los hechos económicos relacionados con la construcción y supervisión del proyecto.
- Las especificaciones técnicas de la ejecución del proyecto, lo cual se comprobó a través de visitas de campo, verificando la ejecución de las obras y avances en las actividades programadas.

*El Proyecto de Construcción y Supervisión de la Ampliación de la Carretera CA04S; Tramo II: entre Km 22.36 (Salida Sur de Zaragoza) – Km 31.86 (Inicio By Pass de La Libertad), Departamento de La Libertad; Estaciones 10+400 a 15+800, tiene un avance de ejecución del 51.74%, por lo que es necesario continuar auditando los siguientes avances del proyecto.*

## **7.- ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA**

En atención a los artículos 37 y 41 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, no se han efectuado auditorías de parte de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU), con relación a la ejecución de la *Construcción y Supervisión de la Ampliación de la Carretera CA04S; Tramo II: entre Km 22.36 (Salida Sur de Zaragoza) – Km 31.86 (Inicio By Pass de La Libertad), Departamento de La Libertad; Estaciones 10+400 a 15+800*, durante el período del 26 de septiembre del 2016 al 31 de agosto de 2018. Asimismo, la Entidad no ha contratado los servicios de Firmas Privadas de Auditoría para realizar auditorías al proyecto, que pudieran ser objeto de análisis e incorporación en el presente examen.

## **8.- SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES**

El presente Informe de *Examen Especial al Proceso de Licitación, Contratación, Diseño, Construcción y Supervisión de la Ampliación de la Carretera CA04S; Tramo II: entre Km 22.36 (Salida Sur de Zaragoza) – Km 31.86 (Inicio By Pass de La Libertad), Departamento de La Libertad; Estaciones 10+400 a 15+800, Préstamo BCIE N.º 2120, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano; por el período del*



26 de septiembre del 2016 al 31 de agosto del 2018, es la primera acción de control realizada por la Corte de Cuentas de la República, por lo que no existen informes previamente emitidos que contengan recomendaciones sujetas a seguimiento.

#### 9.- PÁRRAFO ACLARATORIO

Este Informe de Auditoría se refiere a *Examen Especial al Proceso de Licitación, Contratación, Diseño, Construcción y Supervisión de la Ampliación de la Carretera CA04S; Tramo II: entre Km 22.36 (Salida Sur de Zaragoza) – Km 31.86 (Inicio By Pass de La Libertad), Departamento de La Libertad; Estaciones 10+400 a 15+800, Préstamo BCIE N.º 2120, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, de Vivienda y Desarrollo Urbano; por el período del 26 de septiembre del 2016 al 31 de agosto del 2018, por lo cual no expresamos opinión sobre los estados financieros emitidos por el Ministerio de Obras Públicas, Transporte, de Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU); tomados en su conjunto.*

Este informe se ha elaborado para comunicar los resultados al Ministro de Obras Públicas, Transporte, Vivienda y Desarrollo Urbano (MOPTVDU) y al Gerente Técnico y Coordinador de la Unidad Ejecutora del Proyecto y para uso exclusivo de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 16 de octubre del 2018.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Director de Auditoría Cinco

