



# CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



## DIRECCIÓN DE AUDITORÍA CINCO



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA LIQUIDACIÓN  
DEL PROYECTO “MANTENIMIENTO PERIÓDICO RUTA  
CA01W TRAMO SANTA TECLA – LA CUCHILLA”,  
EJECUTADO POR EL FONDO DE CONSERVACIÓN VIAL  
(FOVIAL), PERÍODO DEL 22 DE ABRIL AL 30 DE  
SEPTIEMBRE DEL 2013.**

**SAN SALVADOR, OCTUBRE DEL 2013.**

# Corte de Cuentas de la República

El Salvador, C.A.



## Índice.

I.	ANTECEDENTES DEL EXAMEN.....	3
II.	OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
	Objetivo General.....	4
	Objetivos Específicos.....	4
III.	ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS.....	5
IV.	RESULTADOS DEL EXAMEN.....	6
V.	CONCLUSIÓN.....	6



**Arquitecto  
Eliud Ulises Ayala  
Director Ejecutivo  
Fondo de Conservación Vial (FOVIAL)  
Presente.**

De conformidad a lo establecido en el Art. 195 de la Constitución de la República y Arts. 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos efectuado Examen Especial a la liquidación del proyecto "Mantenimiento Periódico Ruta CA01W Tramo Santa Tecla – La Cuchilla", ejecutado por el Fondo de Conservación Vial (FOVIAL), período del 22 de abril al 30 de septiembre de 2013.

#### **I. ANTECEDENTES DEL EXAMEN.**

El proyecto examinado se refiere al Mantenimiento Periódico de la ruta CA01W, específicamente el tramo que comprende desde la intersección de la 2ª y 4ª Calle Poniente (Las Delicias, Santa Tecla) hasta el inicio del pavimento de concreto hidráulico existente en el sector conocido como La Cuchilla, municipio de Colón, en el Departamento de La Libertad; y consiste en:

- Remoción y retiro del pavimento existente que posee una longitud de 8,194.14 mts.
- La remoción de la base existente para reciclarla con cemento y volver a colocarla con una resistencia de 35 kg/cm<sup>2</sup> a los 7 días,
- Sobre la nueva base construir una losa de concreto hidráulico de 24 cm de espesor con un MR 50 kg/cm<sup>2</sup>. Esta actividad se llevo a cabo a todo lo ancho de la sección existente.



La longitud total del proyecto es de 8.19 km., subdividiéndose en dos tramos:

**TRAMO I:**

Inicia en la intersección de la 2ª y 4ª Calle Poniente (Las Delicias, Santa Tecla) y finaliza en el Est. 4+000.

**TRAMO II:**

Inicia en el Est. 4+00 y finaliza en la estación Est. 8+194.14, en el inicio del pavimento de concreto hidráulico existente en sector conocido como La Cuchilla.

**Valor del Proyecto**

El proyecto tiene un valor de US\$ 14, 571,010.20

TRAMO I	US\$ 7, 524,282.13
TRAMO II	US\$ 7, 046,728.07

**II. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

**Objetivo General.**

- Evaluar el proceso de liquidación del proyecto "MANTENIMIENTO PERIÓDICO DE LA RUTA CA01W TRAMO: SANTA TECLA- LA CUCHILLA".

**Objetivos Específicos.**

- Comprobar que el Contratista y el Supervisor, cumplieron en todos los aspectos materiales relacionados a los documentos contractuales y demás leyes y normas aplicables a las operaciones del FOVIAL, así como la validez de la documentación de soporte.



- Verificar la ejecución física de las obras del Proyecto “Mantenimiento Periódico de la Ruta CA01W Tramo Santa Tecla – La Cuchilla, constatando que se desarrollaron de conformidad a lo contratado y pagado en el período de nuestro examen.
- Verificar la aplicación contable de los desembolsos efectuados y su documentación de soporte.

### **III. ALCANCE Y RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

#### **III.1 ALCANCE**

Nuestro trabajo consistió en efectuar Examen Especial a la liquidación del proyecto Mantenimiento Periódico de la Ruta CA01W Tramo Santa Tecla – La Cuchilla, ejecutado por el Fondo de Conservación Vial (FOVIAL), período del 22 de abril al 30 de septiembre de 2013, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Para tal efecto se aplicaron pruebas de cumplimiento, con base a procedimientos contenidos en los programas de auditoría, los cuales corresponden a nuestros objetivos.

#### **III.2 PROCEDIMIENTOS**

Dentro de los principales procedimientos realizados en este Examen Especial mencionamos:

- Verificamos los tiempos establecidos contractualmente.
- Comprobamos la presentación de las respectivas pólizas de garantías exigidas en los contratos.
- Verificamos el uso correcto del anticipo y las deducciones del mismo en cada pago realizado.



- Verificamos las estimaciones mensuales presentadas, con sus respectivas aprobaciones.
- Revisamos los registros contables con sus respectivos documentos de soporte.
- Verificamos la entrega de los Informes de Calidad diarios y mensuales.
- Verificamos la elaboración de bitácoras de Supervisión.
- Verificamos la existencia de prórrogas del plazo de ejecución de la obra y sus documentos de respaldo.
- Comprobamos la existencia de órdenes de cambio y sus respectivos acuerdos de aprobación.
- Verificamos que el Proyecto haya sido ejecutado de conformidad al Diseño y a las Especificaciones Técnicas.

#### **IV. RESULTADOS DEL EXAMEN.**

Los resultados de nuestras pruebas no revelaron condiciones reportables o situaciones de incumplimiento por parte del Fondo de Conservación Vial (FOVIAL), que requieran ser informadas de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

#### **V. CONCLUSIÓN.**

El proyecto finalizó físicamente el 06 de Mayo del 2013, cumpliéndose el plazo establecido contractualmente. El 09 de mayo se efectuó la recepción provisional, donde la Supervisión en conjunto con FOVIAL elaboró un cuadro de observaciones, las cuales fueron atendidas por el Contratista a satisfacción del FOVIAL, procediéndose a efectuar recepción definitiva el día 12 de junio del 2013; fecha a partir de la cual entró en vigencia la Garantía de Buena Obra, cuyo plazo es de 36 meses.

## Corte de Cuentas de la República

El Salvador, C.A.

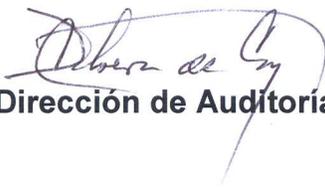
Financieramente, el monto del contrato no se agotó, presentando un balance financiero a favor del FOVIAL por \$ 147, 622.18.

Como consecuencia, al aplicar los procedimientos de examen especial, comprobamos que el Fondo de Conservación Vial (FOVIAL), cumplió en todos los aspectos relacionados con la liquidación del Proyecto Mantenimiento Periódico Ruta CA01W Tramo Santa Tecla – La Cuchilla, período del 22 de abril al 30 de septiembre de 2013.

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial a la liquidación del Proyecto Mantenimiento Periódico Ruta CA01W Tramo Santa Tecla – La Cuchilla, ejecutado por el Fondo de Conservación Vial (FOVIAL), período del 22 de abril al 30 de septiembre del 2013.

San Salvador, 15 de octubre del 2013.

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

  
**Dirección de Auditoría Cinco**

