



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA CINCO



INFORME FINAL

EXAMEN ESPECIAL A LA LIQUIDACION DEL CONTRATO DE TERRACERIA PARA LA CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DEL HOSPITAL NACIONAL DE MATERNIDAD, PERIODO DEL 1 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012; EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE SALUD, SEGÚN CONTRATO DE PRESTAMO N° 2015, FONDOS BCIE.

Noviembre de 2013



INDICE

Contenido	Pag.
I Antecedentes del examen	3
II Objetivos del examen	4
a) Objetivo General.....	4
b) Objetivos Específicos	4
III Alcance y resumen de procedimientos aplicados	4
a) Alcance	4
b) Resumen de procedimientos aplicados.....	5
IV Resultados del examen	5



**Doctora
María Isabel Rodríguez
Ministra de Salud
Presente.**

De conformidad a lo establecido en el Art. 195 de la Constitución de la República y a los Arts. 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas, hemos efectuado Examen Especial a la Liquidación del Contrato de Terracería para la Construcción y Equipamiento del Hospital Nacional de Maternidad, periodo del 1 junio al 31 de Diciembre de 2012; ejecutado por el Ministerio de Salud, según Contrato de Préstamo N°. 2015, Fondos BCIE.

I Antecedentes del examen

El examen realizado tiene su origen en el Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Cinco, por lo que se emitió orden de trabajo No. 19/2013 de fecha 17 de julio de 2013, para realizar Examen Especial a la Liquidación del Contrato de Terracería para la Construcción Equipamiento del Hospital Nacional de Maternidad por el período del 1 de junio al 31 de diciembre de 2012, ejecutado por el Ministerio de Salud, según Contrato de Préstamo N°. 2015, Fondos BCIE.

El contrato de terracería para la construcción del Hospital Nacional de Maternidad, San Salvador, fue suscrito el 25 de julio de 2011, entre la representante del Ministerio de Salud y la empresa Compañía de Terracería, SA DE C.V (CORTEN, SA DE CV), por un monto de US\$ 969,857.61 incluyendo el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles, y a la Prestación de Servicios (IVA). El contrato fue financiado a través de fondos del Banco Centroamericano de Integración Económica y la contrapartida con fondos del Gobierno de El Salvador, con un plazo de ejecución de la obra de cuarenta y cinco días calendario contados a partir de la fecha de la Orden de Inicio, la cual fue emitida a partir del día 8 de diciembre del año 2011. Según rectificación de contrato de fecha 31 de enero de 2012, fue prorrogado el plazo a 66 días calendario; de igual forma están incluyendo el cifrado presupuestario dos mil once-tres mil doscientos-tres-cero cinco cero uno-veintidós-tres-sesenta y un mil seiscientos dos, (préstamo externo) y dos mil



once-tres mil doscientos -tres-cero cinco-cero uno-veintidós-uno-sesenta y un mil seiscientos dos (Fondo General).

Nuevamente se realizó rectificación de contrato de fecha 10 de febrero de 2012, ampliando el plazo a 87 días calendario a partir de la Orden de Inicio; y finalmente mediante Resolución No. 34/2012 de fecha 2 de marzo de 2012, se legalizó la Orden de Cambio en disminución por valor de US\$331,763.22 quedando el valor contractual por un monto de US\$ 638,094.39 por las obras que no realizaría la empresa; debido a que las familias de la Comunidad Buenos Aires no desalojaron el terreno, en esa fecha.

II Objetivos del examen

a) Objetivo General

Verificar si la liquidación del contrato de la Terracería para la Construcción y Equipamiento del Hospital Nacional de Maternidad, se realizó conforme a la normativa legal y técnica respectiva.

b) Objetivos Específicos

- Comprobar el cumplimiento de las cláusulas contractuales, especificaciones técnicas, y bases de licitación en lo relacionado a la liquidación del contrato de terracería.
- Comprobar que la obra fue recibida a entera satisfacción.
- Verificar los registros contables y que la documentación de respaldo cumpla con requisitos.

III Alcance y resumen de procedimientos aplicados

a) Alcance

Nuestro trabajo consistió en verificar el proceso de Liquidación del Contrato de Terracería para la Construcción Equipamiento del Hospital Nacional de Maternidad ; por el período sujeto a examen corresponde del 1 de junio al 31 de diciembre de 2012, período en el cual examinamos la documentación de respaldo de la ejecución de la obra; liquidación del contrato y los pagos registrados.

b) Resumen de procedimientos aplicados

- Verificamos la documentación de respaldo de la ejecución de la obra.
- Verificamos las Órdenes de Cambio y el cumplimiento de los plazos de ejecución de contratos.
- Comprobamos el cumplimiento del contrato de ejecución de la Terracería.
- Verificamos la legalidad de la documentación de respaldo.
- Verificamos si se efectuaron los registros contables adecuadamente.
- Verificamos la devolución de las garantías por parte del Ministerio de Salud.
- Verificamos la liquidación del contrato de terracería.

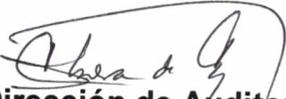
IV Resultados del examen

De acuerdo a la aplicación de los procedimientos de auditoría no identificamos asuntos que ameriten ser reportados en el presente informe.

Este informe ha sido realizado de conformidad a Normas y Políticas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República y se refiere únicamente al Examen Especial a la Liquidación del Contrato de Terracería para la Construcción y Equipamiento del Hospital Nacional de Maternidad, período del 1 junio al 31 de Diciembre de 2012; ejecutado por el Ministerio de Salud, según Contrato de Préstamo N°. 2015, Fondos BCIE. Por lo tanto, no emitimos opinión sobre los Estados Financieros del Ministerio de Salud tomados en su conjunto.

19 de noviembre de 2013.

DIOS UNION LIBERTAD


Dirección de Auditoría Cinco.

