



DIRECCION DE AUDITORIA CINCO

Informe de Examen Especial al Proyecto de Mantenimiento periódico de la Ruta CA01W Tramo: Intersección Av. La Revolución-Santa Tecla (Tramos I y II) ejecutado por el Fondo de Conservación Vial (FOVIAL) período del 1 de enero al 31 de marzo de 2014.

San Salvador, 19 de agosto de 2014.



INDICE

	Págs.
I Antecedentes del Examen.....	1
II Objetivos del Examen.....	1
II.1 General.....	1
II.2. Especificos.....	1
III Alcance y Resumen de los Procedimientos Aplicados.....	2
III.1. Alcance	2
III.2. Resumen de los Procedimientos Aplicados	2
IV Resultados del Examen.....	3
V Seguimiento a recomendaciones de auditoría anterior	3
VI Conclusión.....	3



Arquitecto
Eliud Ulises Ayala Zamora
Director Ejecutivo del período auditado
Fondo de Conservación Vial (FOVIAL).
Presente.

De conformidad con lo dispuesto en el Art. 195, ordinal 4°, de la Constitución de la República y Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado Examen Especial al Proyecto de Mantenimiento periódico de la Ruta CA01W Tramo: Intersección Av. La Revolución-Santa Tecla (Tramos I y II) ejecutado por el Fondo de Conservación Vial (FOVIAL), por el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2014.

I. Antecedentes del Examen.

El examen se realizó con base a requerimiento del Director Ejecutivo del Fondo de Conservación Vial (FOVIAL), para lo cual se emitió la Orden de Trabajo No. 13/2014 de fecha 17 de marzo de 2014.

II. Objetivos del Examen.

II.1 Objetivo General.

Emitir un informe de Examen Especial relacionado con la Ejecución del Proyecto de Mantenimiento periódico de la Ruta CA01W Tramo: Intersección Av. La Revolución-Santa Tecla (Tramos I y II) ejecutado por el Fondo de Conservación Vial (FOVIAL) por el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2014.

II.2 Objetivos Específicos.

- Verificar el cumplimiento del proceso de contratación de las empresas adjudicadas para realizar el proyecto.
- Verificar si los fondos obtenidos como resultado de la titularización, fueron destinados en tramos I y II del proyecto.
- Verificar si la construcción del mantenimiento del proyecto de Mantenimiento periódico de la Ruta CA01W Tramo: Intersección Av. La

Revolución-Santa Tecla (Tramos I y II), se realizó de conformidad al diseño del proyecto.

- Revisar los registros contables de los pagos efectuados a los contratistas.
- Realizar visitas de campo y comprobar que lo contratado es lo ejecutado y pagado, según los documentos contractuales.



III. Alcance y Resumen de los Procedimientos Aplicados.

III.1 Alcance.

Nuestro trabajo consistió, en efectuar Examen Especial al Proyecto de Mantenimiento periódico de la Ruta CA01W Tramo: Intersección Av. La Revolución-Santa Tecla (Tramos I y II) ejecutado por el Fondo de Conservación Vial (FOVIAL), por el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2014; por lo que examinamos la documentación de los Términos de Referencia, pago de las estimaciones de la No. 6 a la Nª.8, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de marzo del 2014, así como la revisión de dos órdenes de cambio por balance, quedando pendiente el examen de la liquidación del proyecto. Realizamos el examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

III.2 Resumen de Procedimientos Aplicados.

Un resumen de los procedimientos aplicados es el siguiente:

- Nos entrevistamos con funcionarios y empleados relacionados con el proyecto.
- Realizamos visitas de campo al proyecto, con el propósito de asegurarnos que lo construido, corresponde a lo pagado y contratado y además lo especificado en el diseño original de partidas seleccionadas de muestreo.
- Verificamos por medio de las estimaciones de pago las partidas seleccionadas de muestreo tipo, tangibles y medibles físicamente.
- Verificamos mediante documentos contables, los pagos efectuados a los contratistas de la ejecución y supervisión al 31 de marzo de 2014.



- Verificamos que las adquisiciones y contrataciones de bienes, obras o servicios se desarrollaron de conformidad con lo previsto en los Planes autorizados por el FOVIAL, de los cuales se examinaron el 100%, de los contratos adjudicados.

IV. Resultados del Examen.

Como resultado de la aplicación de procedimientos de auditoría en el Examen Especial practicado al Proyecto de Mantenimiento periódico de la Ruta CA01W Tramo: Intersección Av. La Revolución-Santa Tecla (Tramos I y II) ejecutado por el Fondo de Conservación Vial (FOVIAL) período del 1 de enero al 31 de marzo de 2014, no identificamos condiciones reportables o instancias de incumplimiento, por lo tanto no se presentan hallazgos de auditoría.

V. Seguimiento a recomendaciones de auditoría anterior

En el informe de Auditoría emitido por la Corte de Cuentas de la República para el período del 1 de junio de 2011 al 31 diciembre de 2013, no contenía recomendaciones a las cuales darle seguimiento.

VI. Conclusión.

Como resultado de la realización de procedimientos de auditoría, se concluye lo siguiente:

- 1- En los Tramos I y II, correspondientes a la red vial de la CA01W y 2ª Y 4ª CALLE OTE.-PTE. que conduce desde la Intersección de la Av. La Revolución, (CIFCO), hasta Las Delicias, Los Chorros y VICEVERSA, funciona sin problemas, y los vehículos circulan sobre las arterias del proyecto, en la calzada de pavimento hidráulico MR=48KG/CMS.2, la cual está señalizada de forma vertical y horizontal, con franjas de pintura continuas y discontinuas, con sus respectivos marcadores reflectorizados; con obras complementarias de reparación de cordón cuneta, cordones de concreto, pavimentación con carpeta asfáltica en caliente y obras de protección de mampostería y rehabilitación de los servicios afectados del proyecto por parte de los subcontratistas privados.
- 2- El proyecto se construyó de acuerdo al monto contractual. Con respecto a los avances financieros de los contratos de construcción y de supervisión de ambos Tramos, las obras y los pagos se han realizado de conformidad a lo programado en Programa de Trabajo y Programa Físico Financiero,

desarrollándose el proyecto, cumpliendo con lo estipulado en el Plan de Oferta , incluyendo las Ordenes de Cambio y prórrogas de ambos tramos.

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 del Proyecto de Mantenimiento periódico de la Ruta CA01W Tramo: Intersección Av. La Revolución-Santa Tecla (Tramos I y II) ejecutado por el Fondo de Conservación Vial (FOVIAL) período del 1 de enero al 31 de marzo de 2014. Por lo tanto, no emitimos opinión sobre los Estados Financieros del Fondo de Conservación Vial (FOVIAL).

San Salvador, 19 de agosto de 2014.

DIOS UNIÓN LIBERTAD.


Dirección de Auditoría Cinco.

