



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

## **INFORME – ESTUDIO DE CARÁCTER ESPECIAL EN MATERIA DE INGENIERÍA CIVIL SOBRE LA INVERSIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL**

### **1. Introducción:**

#### **1.1. Origen del estudio:**

El presente informe obedece a cumplir con el plan anual de trabajo para la Auditoría Interna de la Municipalidad de Desamparados, aprobado por el Concejo Municipal y comunicado a la Contraloría General de la República, para el año 2018.

#### **1.2. Objetivo del estudio:**

Valorar en materia de ingeniería civil que las obras viales de construcción y mantenimiento, se hayan ejecutado de conformidad con lo planificado; así como que las mismas se hayan realizado en cumplimiento a lo que dicta la normativa vigente.

#### **1.3. Naturaleza y alcance del estudio:**

El alcance consistió en valorar el control interno y a través del criterio técnico de un Ingeniero Civil la tramitación y el proceso constructivo de las obras viales ejecutadas durante el periodo 2017 - 2018.

El alcance comprendió:

- Políticas y procedimientos internos.
- Inspecciones de campo.
- Expedientes de contratación.
- Documentación interna y externa de las áreas involucradas en el proceso.
- Normativa que rige al proceso.





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

Las jefaturas en cada Proceso de esta Institución y en el caso específico del Alcalde Municipal, deben velar porque las medidas de control específicas relativas a su ámbito de acción sean suficientes y válidas y porque los funcionarios sujetos a su autoridad jerárquica las apliquen cumplidamente de acuerdo con los artículos No. 10 y 12 de la Ley General de Control Interno No. 8292.

El presente estudio de auditoría se desarrolló de conformidad con el Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014) y las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (R-DC-119-2009), con base en las leyes, reglamentos y procedimientos que le son aplicables.

#### **1.4. Apoyo de un profesional en materia de ingeniería civil:**

Valoración de la necesidad de un especialista.

Conforme lo establece la Norma 203.8 del Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (M-2-2006-CO-DFOE), y la ausencia de un profesional que apoye las labores de la Auditoría Interna, con criterio independiente en el área de ingeniería civil, se valoró la necesidad de un especialista externo para la ejecución del presente estudio, por esta razón conforme se desarrollaron los exámenes y pruebas de auditoría se consideró necesario el apoyo con la contratación del Ingeniero Randall Muñoz Matamoros.

#### **1.5. Comunicación preliminar de los resultados del estudio:**

Para la comunicación de los resultados, la Auditoría Interna realizó el día 19 de marzo del 2019, la reunión denominada "Comunicación de Resultados" la cual fue formalizada mediante invitación, al Alcalde Municipal (Oficio N° AI-76-19), con el fin de que se extendiera la participación de la Arq. Silvia Carballo Girón, Coordinadora de Gestión Desarrollo Territorial Sostenible y el Ing. Asdrúbal Fonseca Pineda, Coordinador del Proceso de Infraestructura Vial y Obra Pública; para dar a conocer los resultados del estudio de carácter especial denominado





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

*"Inversión de la Infraestructura Vial"*. La cual contó con la prescencia de de todos los invitados.

En esta conferencia final, se expuso los resultados surgidos en el desarrollo del estudio, así como las conclusiones y las recomendaciones que a criterio de la Auditoría se deben de aplicar.

Se confeccionó además un documento denominado "Acta de Comunicación de Resultados" en el cual se detallan los principales aspectos del estudio, los plazos de cumplimiento de las recomendaciones acordadas y los funcionarios que participaron en la reunión.

De igual forma, la Auditoría Interna mediante oficio N° AI-129-19, del 05 de abril del presente año, trasladó borrador del informe "Estudio sobre la inversión en la infraestructura vial", a la Alcaldía Municipal para que en conjunto con la Coordinadora de Gestión Desarrollo Territorial Sostenible y el Coordinador del Proceso de Infraestructura Vial y Obra Pública, realizaran las observaciones al capítulo de recomendaciones, otorgando para las mismas un plazo de diez días naturales.

Tanto en la conferencia de resultados, como en la respuesta proporcionada por parte de la Alcaldía Municipal, por medio del oficio N° MD-AM-0798-19, del 10/04/19, esta emite observaciones dirigidas a los resultados del informe respecto a la aprobación o trámites ante el Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos de Costa Rica y al no requerimiento de planos constructivos en obras de conservación vial; así como la ampliación de plazos para el cumplimiento de las recomendaciones, aspectos que fueron valorados por esta Auditoría Interna, para lo cual se adjunta al final de este informe el "Anexo Único" en donde se detallan los criterios de la Administración, y los argumentos de la Auditoría ante los mismos. Ver Anexo Único.

No obstante, es importante recalcar que para el fortalecimiento y fundamento de lo antes expuesto por esta Auditoría Interna, se procedió a solicitar mediante el oficio N° AI-179-19, criterio al Colegio de





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

Federados de Ingenieros y Arquitectos de Costa Rica, sobre el tema y observaciones planteadas por la Administración. Misma que tuvo respuesta mediante el oficio N° DEP-0248-2019, del día 8/05/2019.

### **1.6. Sobre responsabilidades en los estudios**

En primera instancia se aclara que por los resultados obtenidos, esta Auditoría se encuentra realizando los análisis correspondientes para la ejecución de un informe por separado, tal como lo establece el Artículo 35 de la Ley General de Control Interno.

***“Artículo 35.- Materias sujetas a informes de auditoría interna*** Los informes de auditoría interna versarán sobre diversos asuntos de su competencia, así como sobre asuntos de los que pueden derivarse posibles responsabilidades para funcionarios, ex funcionarios de la institución y terceros. Cuando de un estudio se deriven recomendaciones sobre asuntos de responsabilidad y otras materias, la auditoría interna deberá comunicarlas en informes independientes para cada materia [...]”

### **1.7. Generalidades acerca del estudio**

La Auditoría Interna en conjunto con el Ingeniero Civil, fundamentado en los expedientes de los proyectos, procede a verificar el cartel de licitación, la forma de pago del proyecto, el tiempo de entrega del proyecto y asimismo, con visitas oculares a los proyectos, con el fin de verificar el avance real y las condiciones en que se encuentran las obras ejecutadas.

Como productos por parte del profesional se confeccionaron dos informes:

- a. Estudio sobre la Inversión en la infraestructura pública: este informe va dirigido al análisis realizado al proceso de planificación y contratación de las obras viales, con respecto a los expedientes solicitados.





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

b. Informe Técnico Obras Viales: este informe corresponde al análisis realizado de conformidad con las visitas realizadas al campo, durante y posterior a la ejecución de los proyectos.

Para tal verificación, se les dio seguimiento a las obras desarrolladas mediante:

a. Licitación Abreviada 2017-LA-000014-01, la cual es por el suministro y colocación de 874 toneladas de mezcla asfáltica y material vario.

b. Órdenes de Compra N° 27456, 27457 y 27627.

c. Obras concluidas Licitación Abreviada 2017LA-000014-01:

- Calle Los Mesa
- Barrio Fátima
- Barrio San José
- Cuadrantes San Miguel
- Calle Quebrada Honda
- Costado Plaza Deportes Higuito

d. Obras en proceso constructivo que no forman parte de la licitación

- Bacheo costado oeste Plaza de Deportes San Rafael Arriba
- Bacheo Cuadrantes Los Dorados
- Sobrecapa asfáltica Guatuso

### **1.8. Antecedentes del proyecto**

De conformidad con la Licitación N° 2017LA-000014, se mencionan los siguientes antecedentes:

a) Decisión Inicial

- Boleta N° 4867
- Departamento: Gestión Vial
- Justificación: Desarrollar Proyecto Planteado por Regidores
- Estimación Costo: ¢ 44,800.000.00



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

b) Solicitud de Bienes y Servicios

- Boleta N° 4867
- Solicitante: Asdrúbal Fonseca P.
- Unidad Administrativa: Unidad de Gestión Vial
- Proyecto: Desarrollar Proyecto Planteado por Regidores
- Estimación Costo: ¢ 52,000.000.00 (874 ton Mezcla Asfáltica)

c) Invitados al concurso:

- Concreto Asfáltico Nacional S.A.
- Grupo Orosi S.A.
- Asfaltos CBZ S.A
- Asfaltos Laboro S.A.
- Asfaltos de Grecia S.A.
- Corporación Comercial e Industrial El Lagar S.A.
- Ferretería Santa Lucía
- Agregados Guacalillo
- El Guadalupano S.A.
- Depósito Las Gravilias S.A.

d) Presentación de Ofertas. Gestión de Adquisiciones. GA-309-17

- Apertura: 17 octubre del 2017, 10:00 a.m.
- Presentaron Ofertas:
  - i. Asfaltos CBZ S.A, monto ¢49,267.380.00
  - ii. Grupo Orosi S.A., monto ¢54,714.141.17

e) Unidad de Gestión Vial

- Emite criterio mediante el oficio UTGV-422-17
  - i. Asfaltos CBZ cumple con lo especificado para el suministro, acarreo y colocación de 874 ton de mezcla asfáltica.
  - ii. Grupo Orosi cumple con el suministro de 579 mts<sup>3</sup> de piedra.



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

f) Orden de Inicio

- Orden de compra No. 27456, "Iniciar trabajos a partir del 07 diciembre 2017, plazo de entrega 5 días hábiles.

g) Recepción de Obra

- Orden de compra No. 27456, se realizó de acuerdo con las especificaciones y la misma fue finalizada el 16 de diciembre del 2017.

h) Ampliación de la Contratación No. 2017LA-000014-01

- 27 de noviembre del 2017, oficio UTGV-463-17. Solicitud de ampliación de 325 ton de mezcla asfáltica.
- Oficio N° S.G.3-121-2017, Concejo Municipal acuerda ampliar la licitación No. 2017LA-00014-01.
- Orden de Compra No. 27627, ampliación de 325 ton de mezcla asfáltica, 5/12/17

i) Orden de Inicio

- Orden de compra No. 27627, "Se extiende fecha de inicio para el 12 de marzo del 2018.

j) Recepción de Obra

- Orden de compra No. 27456, se realizó un acta de cierre con inobservancias a lo que establece la ley.
- Orden de compra No. 27627, No se realizó acta de cierre, según oficio DT-IV-911-2018.

k) Incumplimiento UTGV-243-18

- Orden de compra 27627, que al 08 de mayo del 2018 no se han efectuado los trabajos.





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

## **2. Resultados del estudio**

Derivado del análisis de la información y de las pruebas respectivas se obtuvo los siguientes resultados por parte del Ingeniero Civil:

### **2.1. Estudio sobre la inversión en la infraestructura pública**

#### **2.1.1. Ausencia de Planos Constructivos, presupuestos detallados y registro de estos ante el Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos de Costa Rica (CFIA), con la consecuente ausencia del uso de cuaderno de Bitácora.**

La normativa vigente, establece que todo proyecto de construcción se debe registrar previamente ante el CFIA, antes de ser tramitado en las entidades públicas encargadas de la revisión del proyecto, al respecto señala los artículos 53, 54, 57 incisos a) y b), de la Ley Orgánica CFIA:

*"Artículo 53.- Todo contrato de servicio profesional, en los extremos que se refieren exclusivamente a la prestación del servicio y su remuneración, deberá hacerse constar en las fórmulas que al efecto expedirá el Colegio Federado, e inscribirse en los registros del mismo. En caso de incumplimiento del cliente, el Colegio Federado tiene personería para exigir judicialmente, a través del Director Ejecutivo, su cumplimiento en nombre del profesional afectado, a menos que el profesional notifique al Colegio Federado su deseo de exigir tal cumplimiento por sí mismo."*

*"Artículo 54.- Todo plano de construcción o de urbanización deberá llevar el sello del Colegio Federado y la firma del Director Ejecutivo o de la persona en quien delegue esa función la Junta Directiva General, para que pueda ser tramitado por las oficinas públicas encargadas de autorizar esas obras. El Colegio Federado no sellará esos planos si no se ha cumplido previamente el requisito de inscripción del contrato de servicio profesional y si no lleva adherido el timbre de construcción correspondiente. Todos los planos deberán presentarse firmados y acompañados del número de registro del profesional responsable."*



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

*“Artículo 57.- El Timbre de Construcción se regirá por las siguientes disposiciones:*

*a) Todo plano de construcción o de urbanización que se presente para la aprobación de las autoridades competentes, llevará un Timbre de Construcción por el valor correspondiente. Se exceptúan del pago de este Timbre los planos de construcción especializada que hagan ingenieros miembros de otros Colegios Profesionales no amparados al Colegio Federado, para lo cual están facultados por sus respectivas leyes orgánicas.*

*b) Ninguna oficina estatal, municipalidad o institución autónoma admitirá dichos planos si no llevan el sello del Colegio Federado y el timbre correspondiente adherido. (...).”*

*Asimismo, el artículo 2 del Reglamento Especial de Cuaderno de Bitácoras en obras señala:*

*Artículo 2.- Es obligatorio el uso del Cuaderno de Bitácora de Obras para todos los miembros incorporados del Colegio Federado de Ingenieros y de Arquitectos de Costa Rica, que tengan participación en una construcción. La obligación indicada es tanto para construcciones de índole pública o privada.”*

Por otro lado, el “Reglamento para la Contratación de Servicios de Consultoría en Ingeniería y Arquitectura”, específicamente en sus artículos 16 y 17, establece los elementos que debe contener como mínimo un proyecto, en su etapa preliminar y en su planificación, entre ellos está la elaboración de planos de construcción y especificaciones.

No obstante, en los expedientes de los proyectos seleccionados no se evidencia la elaboración de los planos constructivos, con sus correspondientes presupuestos, ni el uso de cuaderno de bitácora, situación que probablemente obedece a factores como la ausencia de recurso humano suficiente y al modelo en función del cual se han venido ejecutando históricamente en la Municipalidad los proyectos de obra pública.





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

Lo anterior, genera que la municipalidad no pueda garantizar razonablemente el equilibrio financiero en la ejecución de sus proyectos, por cuanto la falta de planos repercute en el proceso presupuestario y estimación del negocio, como medio para certificar que el costo de un proyecto no es ruinoso para el adjudicatario o en su defecto que el precio ofrecido no es excesivo para la administración.

### **2.1.2. Las Especificaciones Técnicas que contiene el cartel de licitación no demuestran en su totalidad la forma en que se ejecutan las obras.**

Una vez analizadas las especificaciones técnicas del cartel de la licitación abreviada, objeto de estudio, se pudo determinar que carece de una serie de elementos que son importantes para la determinación y comprensión del contratista, el inspector y supervisor de la obra a ejecutar.

Por lo tanto se pudo determinar que el cartel es escueto en cuanto a:

- No cuenta con los planos y detalles del desarrollo de las obras: diseño estructural.
- No detalla la ubicación precisa en donde se va ubicar el material a contratar.
- No se establece una relación de metros cuadrados de material con respecto a la ubicación de la obra.
- No establece la forma en que van a ser entregados los materiales: temperatura en el sitio, procedimiento a utilizar de colocación de material y seguridad (manera en que va ser entregado y recibido el material - marchamo-).
- Cronograma de entrega definido en fecha y horas y procedimiento ante el cambio de entrega.

Como de igual forma estas carencias de elementos no permiten establecer claramente y detalladamente el objeto a contratar así como las posibles responsabilidades que se pudieran dar durante la ejecución y finalización de la obra.

Las Especificaciones Técnicas son las pautas para respetar, tanto para el contratista como para la administración que lleva a cabo el procedimiento constructivo.



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

En el caso de la realización de estudios o construcción de obras, éstas forman parte integral del proyecto y complementan lo indicado en los planos respectivos y en el contrato. Son muy importantes para definir la calidad de los trabajos en general y de los acabados en particular.

Al respecto en lo que interesa el capítulo V del Cartel, artículo 51 del Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa indica:

*“...Deberá constituir un cuerpo de especificaciones técnicas, claras, suficientes, concretas, objetivas y amplias en cuanto a la oportunidad de participar...”*

Esta situación se puede deber a que el personal no sea el idóneo o carezca de la experiencia necesaria para la redacción de estas. Lo que puede ocasionar que la administración no cuente con los parámetros necesarios que sustenten si el procedimiento constructivo y la calidad se ajustó con las especificaciones acordadas.

Al ser el cartel licitatorio, indispensable para garantizar la eficacia del procedimiento y el cual se constituirá en el reglamento que contiene las características intrínsecas del bien o servicio, el mismo debería contener condiciones técnicas mínimas entre las cuales podemos citar:

1. Salud Ocupacional.
  - a. Equipo de seguridad personal
  - b. Señalización vial
2. Especificar los equipos:
  - a. Tipo de maquinaria y equipo
  - b. Derecho de circulación y RTV al día
  - c. Seguros al día
3. Planta de mezcla asfáltica:
  - a. Certificación de que la planta cumple con la sección 401.04 del CR2010 y la norma AASHTO M-156
  - b. Ubicación de la Planta
  - c. Hay que indicar otra planta en caso de averías
4. Sistema de Pesaje:
  - a. Calibrada





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

- b. Capacidad Mínima de Pesaje
  - c. Sistema de emisión de comprobantes
    - i. Vagoneta vacía
    - ii. Vagoneta cargada
    - iii. Cantidad despachada
  - d. Marchamo de control de mezcla
5. Personal Técnico y Profesional
- a. Ingeniero Civil o en Construcción (Director Técnico)
  - b. Ingeniero Residente
  - c. Maestro de Obras
6. Proyecto:
- a. Descripción, tipo de intervención
  - b. Plano o croquis de la intervención
  - c. Cantidad por colocar (área y espesor)
7. Especificaciones Técnicas materiales:
- a. Sub-base:
    - i. Abrasión
    - ii. Índice Durabilidad agregados
    - iii. Caras fracturadas
    - iv. Índice Plástico
    - v. Límite líquido
    - vi. Granulometría
    - vii. CBR
    - viii. Compactación
  - b. Base:
    - i. Abrasión
    - ii. Índice Durabilidad agregados
    - iii. Caras fracturadas
    - iv. Índice Plástico
    - v. Límite líquido
    - vi. Granulometría
    - vii. CBR
    - viii. Compactación





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

- c. Carpeta asfáltica
  - i. Tamaño máximo
  - ii. Estabilidad
  - iii. Flujo
  - iv. Tolerancia contenido cemento asfáltico
  - v. Contenido de vacíos
  - vi. Relación polvo/asfalto
  - vii. Temperatura de mezclado
  - viii. Temperatura de colocación
  - ix. Temperatura de compactación
  - x. Porcentaje de compactación
  - xi. Transporte mezcla asfáltica
  - xii. Tramo de prueba
  - xiii. Emulsión asfáltica
- 8. Método de medición:
  - a. Ancho y Longitud. (mts)
  - b. Área. (mts<sup>2</sup>)
  - c. Espesor. (mts)
- 9. Control de Calidad
  - a. Programa de control otorgado por el contratista
  - b. Verificaciones por parte de la administración
- 10. Pago
  - a. Cantidad colocada y aceptada.
  - b. Precio unitario licitado
  - c. Informe trabajo realizado y pruebas realizadas
- 11. Recepción del proyecto
  - a. Recepción preliminar de la obra
  - b. Finiquito

**2.1.3. El acta de recepción de obra que se observa en el expediente carece del procedimiento que establece la ley.**

En el expediente de proyecto se observa un Acta de Recepción que obvia la forma correcta en que se debe realizar el recibido de la obra.





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

Al respecto en lo que interesa el artículo 151 del Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa indica:

*“Artículo 151.- Recibo de la obra. Una vez concluida la obra, el contratista dará aviso a la Administración para que establezca fecha y hora para la recepción. La Administración dispondrá de quince días hábiles para fijar esta fecha, salvo disposición en contrario del cartel. De esta recepción, que tendrá el carácter de provisional, se levantará un acta que suscribirán el funcionario representante de la Administración y el contratista, en donde se consignarán todas las circunstancias pertinentes en orden al estado de la obra, si el recibo es a plena satisfacción de la Administración, si se hace bajo protesta o si dada la gravedad y trascendencia del incumplimiento, la obra no se acepta en ese momento. Se entenderá posible la recepción provisional siempre y cuando las obras se encuentren en un nivel aceptable de finalización, faltando solamente pequeños detalles de acabado o la corrección de defectos menores, que deberán consignarse en el acta, para que la obra quede totalmente ajustada a los planos y especificaciones del proyecto, incluyendo las modificaciones aprobadas. Una vez efectuada la recepción provisional no correrán multas por atraso en la entrega. La Administración dispondrá de un plazo de dos meses contados a partir de la recepción provisional para efectuar la recepción definitiva, salvo que en el cartel se haya contemplado un plazo diferente. La Administración solo podrá recibir definitivamente la obra, después de contar con los estudios técnicos que acrediten el cumplimiento de los términos de la contratación, sin perjuicio de las responsabilidades correspondientes a las partes en general y en particular las que se originen en vicios ocultos de la obra. Dicho estudio formará parte del expediente, lo mismo que el acta a que se refiere el presente artículo. Cuando surge discrepancia entre la Administración y el contratista sobre el cumplimiento de los términos contractuales o sobre las condiciones de la obra, la Administración podrá recibirla bajo protesta, y así se consignará en el acta respectiva. La discrepancia podrá resolverse en los términos que lo determine el cartel o mediante arbitraje, de*





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

*conformidad con las regulaciones legales y los instrumentos de derecho internacional vigentes, sin perjuicio de las acciones legales que procedan, entre ellas la ejecución de la garantía de cumplimiento en sede administrativa, previa audiencia al interesado. La recepción definitiva de la obra no exime de responsabilidad al contratista por incumplimientos o vicios ocultos de la obra."*

Una posible causa de esta falta es que el funcionario encargado de realizar dicha actividad carezca del conocimiento de lo que indica la ley para la confección del recibido de obra. Esta omisión da origen a que la administración desconozca si lo recibido se ajusta a lo contratado y si la calidad de la obra es la esperada según las especificaciones técnicas.

## **2.2. Informe Técnico Obras Viales**

### **2.2.1. Obras concluidas Orden de Compra No. 27456 y Orden de Compra No. 27627**

#### **a) Barrio Fátima, Calle Las Mesas, Barrio San José, Cuadrantes San Miguel, Quebrada Honda y Costado Norte Plaza Deportes Higuito.**

En la documentación se carece de información relevante en cuanto a:

- Ancho de la carpeta
- Espesor de la carpeta
- Temperatura de la mezcla asfáltica al llegar al sitio
- Temperatura de la mezcla asfáltica al iniciar la colocación
- Temperatura de la Emulsión al iniciar el riego
- Anotaciones sobre la franja de prueba

No se observa en el expediente la documentación necesaria del profesional responsable que demuestre el fiel cumplimiento de todos los parámetros de aceptación y de control que especifica el cartel.

Estas falencias se pueden deber a que no se cuenta con mecanismos de verificación y control, que le impiden a la administración garantizar que la obra





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

ejecutada es conforme en calidad, seguridad, precio y plazo a lo pactado en el cartel de licitación.

**b) Colocación de Mezcla Asfáltica**

Al realizar la revisión de las boletas de entrega de la mezcla asfáltica por parte de la empresa contratada, se verifica que la misma realizó trabajos los días sábado 9 y 16 de diciembre del 2017. Por lo que se procedió a realizar las consultas del caso con el oficio AI-499-1, al cual se le brindó respuesta mediante el oficio DT-IV-934-2018.

*“No se encontró presente el profesional responsable en campo. Para dicho proyecto se coordinó con la comunidad de Los Ángeles, específicamente con la Sr. María Luisa López Gómez con cédula 155808574822, vecina de la comunidad, quien estuvo en campo recibiendo las boletas al llegar las vagonetas con el asfalto...”*

<b>Orden de Compra OC-27456</b>			
<b><i>N° Boleta</i></b>	<b><i>Fecha</i></b>	<b><i>Cantidad</i></b>	<b><i>Unidad</i></b>
52214	Sábado, 9 diciembre 2017	20	Ton
52215	Sábado, 9 diciembre 2017	20	Ton
52218	Sábado, 9 diciembre 2017	20	Ton
52221	Sábado, 9 diciembre 2017	20	Ton
52223	Sábado, 9 diciembre 2017	19	Ton
52224	Sábado, 9 diciembre 2017	19	Ton
52231	Sábado, 9 diciembre 2017	18	Ton
52232	Sábado, 9 diciembre 2017	17	Ton
<b><i>Total, Mezcla Colocada</i></b>		<b><i>153</i></b>	<b><i>Ton</i></b>

El precio por tonelada de la mezcla asfáltica es de ¢56.370,00 lo cual representa para 153 toneladas un monto de ¢8.624.610,00.

Asimismo, con el oficio DT-IV-934-2018, se reitera:

*“No se encontró presente el profesional responsable en campo. Las cantidades fueron corroboradas por el Ing. Michael González en campo el día 18 de diciembre del 2017.”*



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

<b>Orden de Compra OC-27456</b>			
<b>N° Boleta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>
52373	Sábado, 16 diciembre 2017	21	Ton
52376	Sábado, 16 diciembre 2017	22	Ton
52378	Sábado, 16 diciembre 2017	22	Ton
52354	Sábado, 16 diciembre 2017	22	
52355	Sábado, 16 diciembre 2017	22	Ton
<b>Total, Mezcla Colocada</b>		<b>109</b>	<b>Ton</b>

El precio por tonelada de la mezcla asfáltica es de ₡56.370,00 lo cual representa para 109 toneladas un monto de ₡6.144.330,00

La colocación de asfalto en días no hábiles para los empleados municipales ocasionó que el profesional responsable por parte de Infraestructura Vial no estuviera presente en el sitio de colocación y que se coordinara con una vecina de la comunidad a firmar las boletas de entrega de material y en otro sin conocer quien fue el que recibió el material. Este procedimiento originó que la obra careciera de supervisión y control tanto a la hora de llegada del material como en la forma en que se realizó la colocación de este. Por lo que la administración no podrá garantizar que se cumpliera con un buen proceso constructivo y con los requerimientos solicitados en las especificaciones técnicas y con el riesgo económico que representa el costo de 262 toneladas (₡14.768.940,00).

### **c) Marchamos de Seguridad de Carga**

Se observó que las vagonetas que transportan la mezcla asfáltica no tienen marchamo. Dicha observación fue ratificada por el Ing. Asdrúbal Fonseca en el oficio DT-IV-961-2018.

“La empresa Asfaltos CBZ S.A. no utiliza marchamos para las vagonetas...”





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

Una posible causa de que las vagonetas no cuenten con su respectivo marchamo se puede deber a que en las especificaciones técnicas no se especifica el uso de este. Esta falta, unida a que Infraestructura Vial no cuenta con una báscula origina que no se pueda llevar un control de que la cantidad de mezcla sea la que muestra la Boleta de Entrega.

#### **d) Recibido de las Boletas de Entrega**

En la revisión de las Boletas de Entrega se observa que el recibido lo realizan diferentes personas e incluso no se reconoce el responsable de quién son las firmas.



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

En apariencia Infraestructura Vial carece de un procedimiento en donde asigne un funcionario Municipal con la experiencia necesaria para ser el responsable del recibido del material en sitio. Lo anterior en perjuicio de una garantía razonable en el debido uso de los recursos públicos y la consecuente garantía de que lo construido cumpla con lo contratado.

#### **e) Vagoneta con más Cantidad de Mezcla Asfáltica**

La empresa Asfaltos CBZ despacha un viaje con la boleta de entrega 52355 con una carga de 22 ton, sin embargo, solamente se requerían 12 Ton para completar la orden de compra OC27456. Realizando la consulta, el Ing. Asdrúbal Fonseca P. nos indica:

*"...las otras 10 ton fueron cargadas a la OC-027627 vigente, tomando en cuenta que la calle requería de esas 10 ton para ser concluida a satisfacción..."*

*"La decisión la toma el Ing. Michael González, bajo criterio experto decide que requiere el camino C-03-133 el adicional de 10 ton para ser concluido a satisfacción, pues sin estas toneladas extra este no se hubiera concluido la intervención requerida"*

Debe aclararse en este apartado que en apariencia la empresa CBZ no lleva un control en cuanto a lo entregado y lo pendiente de entrega, por lo que sus errores pueden venir a afectar el proceso constructivo para el cual fue contratado.

Este material de más, muestra lo valioso que es la confección de planos constructivos y de un presupuesto que nos indique donde, como y que cantidades de mezcla asfáltica se colocarán realmente en cada camino del cantón. Estas falencias ocasionan que se tengan que realizar ajustes durante el avance de la obra, que de una u otra manera van a venir a afectar algún otro camino del cantón.





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

## 2.2.2. Obras en Proceso constructivo

### a) Bacheo Cuadrante los Dorados

Se observa que el riego de la emulsión asfáltica<sup>1</sup> aplicada por la empresa contratada se aplicó de forma irregular.

Al respecto Lanamme en su Guía para Inspectores para Bacheo Formal con Mezcla Asfáltica en Caliente, en el ítem h. Aplicar riego de liga, indica:

*“El riego de liga se debe aplicar en toda el área tanto en las paredes como el fondo del corte. El riego no se debe empazar en el fondo del bache y las paredes deben quedar bien cubiertas...”*



<sup>1</sup> Se trata de asfalto diluido con agua (y un agente emulsificante). En el proceso de bacheo permite adherir el bache a la superficie existente.





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

Como causas de este incumplimiento, además de la carencia de personal, el Manual Técnico en Infraestructura Vial y Obras Públicas, señala:

*“La carencia de una metodología de supervisión en la cual se evidencie cual fue el procedimiento constructivo y si se requiriera algún tipo de modificación y que la misma quede debidamente documentada.”*

Lo anterior ocasiona una pobre resistencia en la adherencia lo que se verá reflejado en la posible aparición de deterioros como delaminación<sup>2</sup> y agrietamientos, por lo que garantizar un buen desempeño del pavimento se torna incierto.

#### **b) Bacheo Costado Plaza Deportes San Rafael Arriba**

Se observa que el procedimiento constructivo que realizó la empresa contratada se apega a las buenas practicas constructivas. Sin embargo, cabe recalcar que se carece de un procedimiento de recepción y control de calidad que garantice a la administración la durabilidad de la obra según lo diseñado.



<sup>2</sup> Falta de adherencia entre dos capas.



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19****c) Sobrecapa Asfáltica Guatuso**

- Se carece de dispositivos de seguridad y control vial.

En la visita se observa que la empresa contratada obvió la colocación de dispositivos de seguridad.

Al respecto el MOPT en su Manual Técnico de Dispositivos de Seguridad y Control Temporal de Tránsito para la ejecución en las Vías, da las pautas a seguir.



Una de las causas es que el cartel de licitación en el ítem de especificaciones técnicas no hace referencia al señalamiento y a la seguridad mientras se llevan a cabo las obras, sin embargo, el ingeniero inspector es el responsable y posee la autoridad para que el contratista acate el procedimiento a seguir para solventar dicha omisión. Este aspecto es de suma importancia, porque puede acarrear responsabilidades civiles y penales, donde están en juego vidas humanas.

27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

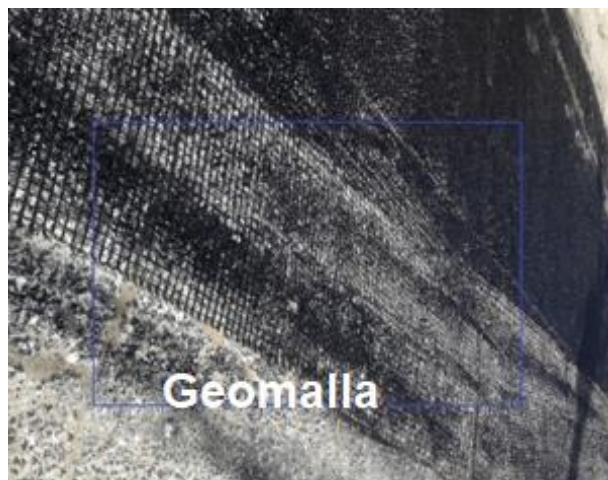
➤ Trabajos Preliminares.

Antes de iniciar con la colocación de la sobrecapa se debe realizar una inspección para valorar si amerita realizar algún tipo de trabajo preliminar.

Al respecto Lanamme en su Guía para Inspectores para La Colocación de Sobre Capas Asfálticas, en el ítem d. Trabajos preliminares a la colocación de sobrecapa asfáltica, indica:

*“Antes de la labor de colocación de sobrecapas asfálticas se debe considerar la realización de algunos trabajos preliminares, en caso de ser necesarios, tales como:*

- i. Bacheo en los sitios donde se considere apropiado restablecer las características de soporte. Se recomienda consultar “Guía para inspectores de bacheo formal con mezcla asfáltica en caliente”.*
- ii. Sello de grietas.*
- iii. En caso de ser necesario, se puede realizar un perfilado de la superficie por repavimentar con el fin de eliminar deterioros existentes y proveer de una regularidad adecuada previa a la colocación de la capa nueva.”*



Se puede observar que se está colocando un tipo de geomalla la cual es una forma de evitar el reflejo de las grietas a la nueva capa. Sin embargo, en el recorrido había áreas que presentaban reventaduras y huecos a los cuales no se les realizó ningún tipo de intervención. Esta falta se puede deber a que no

27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

se cuenta con mecanismos de aprobación en donde el inspector se asegure que se cumplió con una buena práctica constructiva. Esta falta puede originar que la geomalla no cumpla en un 100% con la finalidad que fue colocada.

➤ Utilización de Traba.

Se observa que después del riego de la liga (emulsión asfáltica), la empresa CBZ asfaltos colocó traba<sup>3</sup>, procedimiento constructivo no recomendado.

Al respecto Lanamme en su Guía para Inspectores para La Colocación de Sobrecapa Asfálticas, en el capítulo # 5 ítem j. Colocación de la capa asfáltica, indica:

*“No se debe aceptar el uso de Traba...”*



Infraestructura Vial nos indica que la causa de que se realice dicho procedimiento se debe a que es comúnmente utilizado por las empresas y los profesionales que realizan este tipo de trabajo. Esta falencia da origen a que al darse un cambio en la temperatura entre una capa y la otra la compactación no será la adecuada y formará un plano de falla, además al introducir la vagoneta esta arrastra la emulsión por lo que en esas partes se reducirá la adherencia. Estas deficiencias vienen a afectar el periodo de vida

<sup>3</sup> Actividad que consiste en extender una capa delgada de mezcla asfáltica menor a 4 cm.

27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

útil y por consiguiente la administración tendrá que asignar recursos en periodos muy cortos de tiempo.

➤ Segregación de la Mezcla.

El personal de la empresa para cumplir con los espesores solicitados lanza mezcla encima, lo que produce la segregación<sup>4</sup>.

Al respecto Lanamme en su Guía para Inspectores para La Colocación de Sobrecapa Asfálticas, en el capítulo # 5 ítem j. Colocación de la capa asfáltica, indica:

*“Es recomendable no alterar el acabado que genera la pavimentadora. En caso de sitios donde no es accesible la colocación con la pavimentadora, el material se debe colocar evitando su segregación.”*



<sup>4</sup> Separación de las partículas gruesas de las partículas finas en la mezcla asfáltica.

27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

El proceso constructivo observado se ejecuta debido a que no se han girado las directrices necesarias por parte del ingeniero del proyecto de cómo se debe realizar los trabajos. Esta omisión producirá que se alteren características tales como la durabilidad, permeabilidad y la resistencia al daño por humedad, por lo que la vida útil del pavimento se vuelve más corta.

### **3. Conclusiones**

De acuerdo con las observaciones dadas en el apartado de resultados, se establecen las siguientes conclusiones por parte de la parte Técnica:

**3.1.** La ejecución de proyectos de obra pública a cargo del Proceso de Infraestructura Vial y Obras Públicas, no pone en práctica algunas de las regulaciones mínimas en relación con el desarrollo de proyectos de obra pública, que se encuentran establecidas en los artículos 16 y 17 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Consultoría en Ingeniería y Arquitectura emitido por el Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos de Costa Rica; como de igual forma lo que establece la Ley Orgánica CFIA, en



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

sus artículos 53, 54 y 57; como el artículo 2 del Reglamento Especial de Cuaderno de Bitácoras en obras, en cuanto al uso de este instrumento. (Resultado 2.1.1)

**3.2.** Las especificaciones técnicas que forman parte del cartel de licitación son escuetas, carecen de una explicación detallada de las actividades que forman parte del proyecto. (Resultado 2.1.2)

**3.3.** La recepción de las obras no se realiza de conformidad con lo que establece el artículo 151, del Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa. (Resultado 2.1.3)

**3.4.** No cuenta con una metodología previamente establecida para inspección, control de la calidad, recibido de obras, horario y días de colocación que se realizan bajo la supervisión del Proceso de Infraestructura Vial y Obras Públicas. (Aparte 2.2.1 punto a) y b))

**3.5.** Carecen de procedimientos por los cuales la supervisión de proyecto pueda confirmar que la cantidad de mezcla asfáltica entregada coincida con la boleta de entrega de la empresa, además de que la recepción del material lo realizan diferentes personas de las cuales no se sabe si cuenta con el conocimiento técnico y la autorización para realizar dicha actividad. (Aparte 2.2.1 punto c) y d))

**3.6.** No posee un procedimiento para la aceptación de material que forma parte de una orden de compra, la cual el contratista ya cumplió con la entrega de lo contratado. (Aparte 2.2.1 punto e))

**3.7.** No cuenta con manuales de supervisión y colocación de mezclas asfálticas en las diferentes modalidades que se ejecutan en el cantón. Al mismo tiempo Infraestructura Vial carece del personal técnico necesario para poder supervisar los trabajos que se ejecutan diariamente en el cantón. (Aparte 2.2.2 punto a) y b))

**3.8.** No cuentan con manuales de Dispositivos de Seguridad y Control Temporal de Tránsito, así como los requerimientos de Seguridad Ocupacional que concierne a todo el personal técnico y de trabajo. (Aparte 2.2.2 punto c))





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

**3.9.** Se carece de una herramienta técnica que emplee una metodología para examinar, verificar, vigilar y apoyar la coordinación de actividades, que permitan cumplir con las condiciones técnicas, económicas y legales estipuladas. (Aparte 2.2.2 punto c))

**3.10.** En términos generales las debilidades mostradas en el presente informe, ya habían sido visualizadas en informes anteriores de esta Auditoría Interna, en donde elementos de control interno, como planificación, la aplicación de la normativa vigente, la utilización de procedimientos y aspectos de supervisión y control, son reincidentes en la fiscalización, por lo que deben de ser fortalecidos para el adecuado desarrollo de los proyectos de infraestructura vial.

#### **4. Recomendaciones**

##### **4.1. A la Alcaldía Municipal**

**4.1.1.** Revisar y aprobar el plan de acción que presente el Proceso de Infraestructura Vial y Obras Públicas, con el fin de minimizar las debilidades de control interno indicadas en el presente informe (Apartado de Resultados 2). Se establece un plazo de un mes a partir del recibido del plan de acción, por parte del Proceso de Infraestructura Vial y Obras Públicas.

La acreditación de esta recomendación ante la Auditoría, será mediante copia del oficio de aprobación y solicitud de implementación, como de igual forma la remisión del plan de acción por parte de la Alcaldía Municipal.

**4.1.2.** Girar instrucciones al Proceso de Planificación Institucional, para que en conjunto con el Proceso de Infraestructura Vial y Obras Públicas, se desarrolle el manual de procedimientos de dicho proceso, en un plazo no mayor a tres meses, en donde el mismo considere el fortalecimiento de las debilidades mencionadas en el presente informe.

La acreditación de esta recomendación ante la Auditoría, será mediante copia del oficio en donde se gire instrucciones a los Procesos de Planificación Institucional y el Proceso de Infraestructura Vial y Obras Públicas, para el desarrollo del manual de procedimientos del proceso en estudio.



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

**4.1.3.** Aprobar e implementar el manual de procedimiento para el Proceso de Infraestructura Vial y Obras Públicas. Para lo cual se otorga un plazo de un mes, a partir de la remisión de los mismos para su aprobación.

La acreditación de esta recomendación ante la Auditoría, será mediante copia del oficio de aprobación y comunicación de los procedimientos por parte de la Alcaldía Municipal al Proceso de Infraestructura Vial y Obras Públicas.

## **4.2. Al Proceso de Infraestructura Vial y Obras Públicas**

**4.2.1.** Desarrollar un plan de acción que contemple las actividades y fechas que se van ejecutar para el cumplimiento de las recomendaciones, con el fin de fortalecer las debilidades de control interno, mencionadas en el apartado 2, del presente informe. Considerando:

- a) Planificación de las obras
- b) Proceso de Contratación de las obras (Cartel)
- c) Control y supervisión de las actividades sustantivas que realiza el proceso.
- d) Procedimientos técnicos.
- e) Cumplimiento de la normativa vigente.

Para esta recomendación se mantendrá un plazo no mayor a tres meses, posteriores al recibido del presente informe.

La acreditación de esta recomendación ante la Auditoría Interna, será mediante copia del oficio en donde se remite el plan de acción, cinco días después de su recibido por parte de la Alcaldía Municipal.

**4.2.2.** Cumplir con la ejecución del plan de acción aprobado, en los plazos establecidos en el mismo. (Apartado 2)



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

Para el cumplimiento de esta recomendación la Auditoría Interna se reserva el derecho a futuro de verificar el cumplimiento de dicho plan de acción.

**4.2.3.** Desarrollar en coordinación con el Proceso de Planificación Institucional los procedimientos para las diferentes actividades que realiza el Proceso. Para el cumplimiento de esta recomendación, se tendrá un plazo no mayor a tres meses, para su presentación a la Alcaldía Municipal.

La acreditación de esta recomendación ante la Auditoría Interna, será mediante copia del oficio en donde se remite los procedimientos, cinco días después de su recibido por parte de la Alcaldía Municipal.

Los plazos del capítulo 4 del presente informe referente al cumplimiento de las recomendaciones, rigen a partir de la comunicación de estas a los diferentes órganos aquí señalados.

De no cumplirse con lo establecido en los párrafos anteriores, se procederá a establecer las responsabilidades y sanciones correspondientes tal y como lo establece el artículo 41 de la Ley General de Control Interno.

Atentamente,

Lic. Álvaro Fidel Rescia Barahona  
**Auditor Interno**

Lic. Oscar Mario Ledezma Arias  
**Auditor Encargado**

C: Archivo(2).





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

**ANEXO ÚNICO**  
**Observaciones a los resultados del Informe**  
**“Inversión de la Infraestructura Vial”**

No. Párrafos	2.1.1		
Observaciones Administración	De acuerdo al oficio N° AM-798-19, del 10 de abril del 2019, del Alcalde Municipal, establece con respecto al Punto 2.1.1 “En lo que corresponde a Proyectos de Conservación Vial y conforme a lo establecido, debe de tomarse en cuenta que la inversión de conservación vial no requiere aprobación ni trámites ante el Colegio de Ingenieros y Arquitectos de Costa Rica (CFIA)”.		
¿Se acoge?	Sí <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	Parcial <input checked="" type="checkbox"/>
Argumentos Auditoría	<p>Mediante el oficio N° AI-179-19 del 08 de mayo del 2019, se le consulta al Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos de Costa Rica (CFIA), un criterio sobre los requerimientos que deben contemplar las municipalidades en el desarrollo de obras constructivas, según el tipo de construcción que se ejecute.</p> <p>“... no queda la menor duda que la Administración Pública tiene la obligación de velar por el cumplimiento con las normas relativas al cumplimiento de los registros de la responsabilidad profesional, inscripción y sellado de planos de construcción previo al inicio de las obras, así como el uso del cuaderno de bitácora que las Leyes y Reglamentos del Colegio Federado exigen. Nótese que las normas y jurisprudencia administrativa citada, no hacen distinción al respecto en cuanto a la posibilidad que tenga el Estado y sus instituciones, para omitir dichas disposiciones.”</p> <p>Asimismo, el Colegio Federado, en el oficio citado, establece que los “únicos trabajos, que no requieren supervisión obligatoria o arquitecto, son los indicados en el artículo 3 BIS del Reglamento para la Contratación de Servicios de Consultoría en Ingeniería y Arquitectura”.</p> <p>Entre otros, el mismo Colegió destaca como obra menor viales las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. Limpieza y mantenimiento de cunetas</li><li>b. Bacheo de carpeta asfáltica</li><li>c. Limpieza y chapea de islas canalizadoras y bordes de carretera</li></ul>		



27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

	<p>d. Colocación de señales verticales</p> <p>e. Sustitución de colectores pluviales y sanitarios (sin modificar pendiente o diámetro)</p> <p>Razón de lo anterior, es que la Auditoría considera que las obras viales mayores y aquellas realizadas por la modalidad de contrato, deben de ser ejecutadas desde un contexto de planificación, requiriendo para el desarrollo de las obras planos que deben ser registrados ante el CFIA; como el uso de presupuestos detallados y del uso de la bitácora correspondiente.</p> <p>En el caso de obras menores, que no requieren de la aprobación del CFIA, estas deberán como lo establece la normativa mediante regulación interna que debe ser desarrollada al respecto.</p> <p>Dado que con el fin de fortalecer el control interno, la Auditoría establece en las recomendaciones del informe, el desarrollo de planes de acción, es que mantiene estas, para que la Administración sea la que establezca las acciones que va a contemplar para el fortalecimiento de las debilidades mencionadas en dicho informe.</p>
--	---

<b>Nro. Párrafos</b>	<b>2.1.2</b>		
<b>Observaciones Administración</b>	La Administración comenta que las obras de conservación vial no requieren de planos constructivos, que en este tipo de obras por mas que se proyecte y estime las cantidades como tales, nunca serán exactas. Por lo que las obras realizadas en las ordenes de compra analizadas de efectuaron bajo un debido control y afectación.		
<b>¿Se acoge?</b>	Sí <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	Parcial <input type="checkbox"/>
<b>Argumentos Auditoría</b>	<p>Las observaciones dadas por la Administración, justifican ciertamente algunos aspectos que de acuerdo a su percepción dieron resultados satisfactorios en la utilización del material contratado y utilizado, según las órdenes de compra en estudio.</p> <p>No obstante la Auditoría, dentro de las observaciones establece que para un mejor fortalecimiento del control interno a la hora de la contratación, se deben contemplar en la formulación del cartel, aspectos tales como:</p>		





27 de mayo de 2019

**OFICIO N° AI-INF-209-19**

	<p>planos o croquis según corresponda en cuanto obras mayores o menores, distribución del material, formas de entrega de los materiales, entre otros, que corresponden a un aspecto de planificación previo al desarrollo del cartel.</p> <p>En cuanto al requerimiento de planos constructivos, al igual que lo comentado en el punto anterior de este anexo, es un requerimiento del CFIA, según el tipo de obra que se ejecute, no obstante por un aspecto de control interno, en caso de obras menores, debería existir un bosquejo o croquis de los trabajos a realizar en cuanto la obra a desarrollar y la ubicación de las mismas.</p> <p>Dado que las observaciones que se realizan en el informe, culminan en una recomendación en donde la Administración debe realizar un plan de acción que conlleven al fortalecimiento del control interno, dichas observaciones se mantienen, como sus recomendaciones.</p>
--	---

<b>Nro. Párrafos</b>	<b>4.1.2. – 4.2.1. – 4.2.3.</b>		
<b>Observaciones Administración</b>	Sobre estas tres recomendaciones la Administración solicita la ampliación del plazo por un periodo de cinco meses, siendo lo solicitado por la Auditoría un plazo de dos meses.		
<b>¿Se acoge?</b>	Sí <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	Parcial <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Argumentos Auditoría</b>	<p>Ante los plazos solicitados por la Administración de cinco meses, considera la Auditoría, que estos son extensos para prevenir los riesgos que pueden sucitarse al no contar con los procedimientos para el desarrollo de las actividades viales, como con las acciones tendientes a disminuir las debilidades citadas en dicho informe, a través de los planes de acción recomendados.</p> <p>Pero teniendo en cuenta que para la Administración el desarrollar dichos instrumentos debe de realizar esfuerzos extraordinarios, considera que dichos plazos se pueden extender a tres meses, con el fin de que la Administración realice un esfuerzo en vías del fortalecimiento del control interno. Plazo que está considerado dentro del informe correspondiente.</p>		

