

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA



ESTUDIO EN EL AREA DE GESTION VIAL RELACIONADO CON LA
ADQUISICION DE MATERIALES (LASTRE Y ALCANTARILLAS) SU
CONTROL Y EJECUCION DE OBRA



OCTUBRE 2021.



Contenido

1.	INTRODUCCION	1
1.1	Origen del Estudio	1
1.2	Objetivo del Estudio	1
1.3	Objetivos Específicos	1
1.4	Alcance del Estudio	1
1.5	Metodología Utilizada.....	1
1.6	Consideraciones Iniciales	1
1.7	Comunicación de Resultados.....	2
2.	RESULTADOS.....	2
2.1	Adquisición de Materiales (lastre-alcantarillas)	2
2.2	Uso y/o ejecución de obras con material adquirido	6
2.3	Se desconoce longitud intervenida o mejorada en caminos con material adquirido	9
2.4	Informe rendido por Gestión Vial a los miembros de la Junta Vial sujeto de mejora. 11	
3.	CONCLUSIONES.....	14
4.	RECOMENDACIONES.....	15

1. INTRODUCCION

1.1 Origen del Estudio

El presente estudio se realizó de conformidad con el plan de trabajo establecido por la auditoría interna para el periodo 2021.

1.2 Objetivo del Estudio

Evaluar el uso de los materiales adquiridos, el control y la ejecución de las obras.

1.3 Objetivos Específicos

Determinar el uso y destino de los materiales adquiridos.

Analizar la necesidad requerida o atendida y si se cumplió con dicho fin.

Comprobar los controles que se llevan sobre los materiales adquiridos.

1.4 Alcance del Estudio

El estudio comprenderá analizar la adquisición de materiales (lastre y alcantarillas), el control tanto en su adquisición como en el uso y ejecución de obra con dichos materiales, en el periodo comprendido entre enero del 2020 a junio del 2021 ampliándose de considerarlo necesario.

1.5 Metodología Utilizada

Para el presente estudio se solicitó una serie de información y documentación para corroborar el uso de materiales adquiridos siendo en este caso lastre y alcantarillas.

Se efectuó un análisis sobre la misma, se realizaron visitas de inspección a ciertos caminos y se efectuaron algunas consultas verbalmente a los funcionarios de la Maquinaria sobre información consignada en las boletas o control de actividades.

1.6 Consideraciones Iniciales

A criterio de esta unidad la compra de materiales que realiza gestión vial a través de procesos de contratación administrativa para obras menores (alcantarillas y lastre) debe ser sujeto a control en el proceso de recepción, pero principalmente en el uso o ejecución de obras o proyectos, es decir, en su destino final.

1.7 Comunicación de Resultados

Los principales resultados del presente estudio fueron expuestos en conferencia realizada en fecha 14 de octubre del 2021, con la presencia de los siguientes funcionarios: Ing. Yenifer Mora Mora, Ingeniera Gestión Vial, Estiven Monge Vargas, asistente Gestión Vial y Fernando Portuguez Parra, vicealcalde municipal, en representación de la alcaldesa municipal.

2. RESULTADOS

2.1 Adquisición de Materiales (lastre-alcantarillas)

Para la adquisición de materiales en este caso Lastre y Alcantarillas sujetas a análisis, se promovieron procesos de contratación administrativa por medio de la plataforma SICOP.

Para el periodo en estudio que comprende año y medio se determina que se promovieron dos procesos de contratación relacionadas con lastre y una para la compra de alcantarillas, las cuales de seguido se detallan:

ADQUISICION DE LASTRE

2020CD-000028-00029 00001	Municipalidad de Tarrazú	COMPRA LASTRE, CAMINOS VARIOS	0062020002000028	07/08/2020
------------------------------	--------------------------	-------------------------------	------------------	------------

1. Compra de lastre por **670** metros cúbicos para dar mantenimiento a varios caminos en el cantón de Tarrazú¹, el monto pagado por dicha adquisición fue de ₡11.926.328.30. (₡17.800.49 x m3).

2021LA-000001-00029 00001	Municipalidad de Tarrazú	Compra de lastre para mantenimiento de caminos Públicos	0062021002000006	21/01/2021
------------------------------	--------------------------	---	------------------	------------

2. Compra de lastre por **3000** metros cúbicos para los caminos públicos ubicados en los tres distritos, así como para realizar intervención en algún camino público no codificado en estado de emergencia, el monto pagado por dicha adquisición fue de ₡39.000.000.00 (₡13.000.00 x m3).

¹ Orden de compra 00095

=====

ADQUISICION DE ALCANTARILLAS

2020LA-000006-00029 00001	Municipalidad de Tarrazú	COMPRA DE MATERIALES GESTIÓN VIAL MUNICIPAL	0062020002000008	04/02/2020	
[7. Información de contrato] - PRODUCTOS DE CONCRETO TARRAZU SOCIEDAD ANONIMA					
[7. 1. Contrato]					
Número del contrato	Detalle del contrato	Monto del contrato	Fecha de contrato	Vigencia del contrato	Estado
043202000700025-00	Contrato >	CRC 7.744.000	09/07/2020	Años	Contrato notificado

En el periodo 2020 se realizó una compra de alcantarillas por la suma de \$7.744.000.00 según el siguiente detalle:

ALCANTARILLA 18 SIN REFUERZO	20	Unidad
ALCANTARILLA 24 SIN REFUERZO	100	Unidad
ALCANTARILLA 24 REFORZADA	50	Unidad
ALCANTARILLA 30 SIN REFUERZO	30	Unidad
ALCANTARILLA 30 REFORZADA	30	Unidad

El monto total sujeto a estudio por la adquisición de materiales por parte del departamento de Gestión Vial es de \$58.670.328.30.

Tal y como se indicó líneas atrás la adquisición de materiales se realizó a través de procesos de contratación administrativa lo cual permite tener conocimiento de la cantidad solicita, el proveedor adjudicado y el costo o precio por dicha adquisición.

Ahora bien, en cuanto al control en la recepción de los materiales adquiridos se determinó que para el caso de la adquisición de lastre se cuenta con boletas que permiten corroborar las diferentes entregas efectuadas, veamos el siguiente detalle:

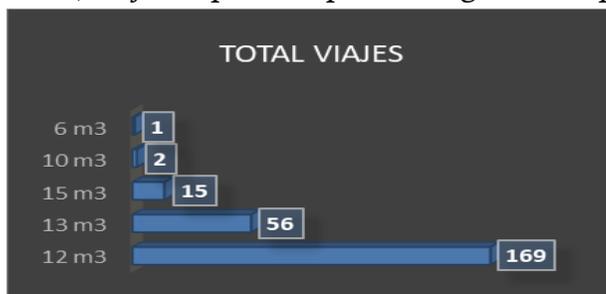
1. Para la primera adquisición según revisión efectuada se determinó que la entrega de los 670 m3 se realizó en un tiempo de 18 días, esto por cuanto inicio el 15/10/2020 y finalizo el 03/11/2020 ejecutado por medio de 51 viajes en total, respaldado por boletas emitidas por el proveedor denominadas "Guía de entrega de agregados" (ver anexo 1)

Tabla #1
Control cantidad de viajes por metro cubico.

Cantidad	M3 entregados	Total	Saldo Acumulado
1	10 m3	10	10
1	11 m3	11	21
37	13 m3	481	502
12	14 m3	168	670

2. Para la segunda adquisición se determinó que la entrega dio inicio el 20 de abril finalizando el 16 de agosto del 2021 realizado por medio de 243 viajes y respaldado por boletas emitidas por el proveedor denominadas “Reporte diario de viajes” distribuidos de la siguiente manera:

Gráfico N°1
Total, viajes requeridos para entrega 2da adquisición



Porcentualmente la entrega de material se efectuó de la siguiente manera:

1er entrega		2da entrega	
1,49%	➔ 10 m3	0,40%	➔ 6 m3
1,64%	➔ 11 m3	0,80%	➔ 10 m3
71,79%	➔ 13 m3	69,50%	➔ 12 m3
25,07%	➔ 14 m3	23%	➔ 13 m3
		6,20%	➔ 15 m3

Como puede observarse en la tabla #1 y el gráfico N°1, las cantidades de m3 por entrega son variados, la boleta en donde se consigna la cantidad de material de entrega es consignada por el mismo proveedor. Los encargados o funcionarios que en su momento efectuaron la recepción se limitan a observar la cantidad de

=====

material que transporte el equipo y lo consignado en la boleta siendo esto en cierto grado una limitante para comprobar las cantidades.

El control en la recepción del material (lastre) posee cierta limitación para su adecuada comprobación ya que se concentra en la boleta emitida por el mismo proveedor y se limita a la observación y el conocimiento de los funcionarios a la capacidad del vehículo utilizado ya que no se cuenta con algún tipo de sistema de pesado o en este caso de cubicación del material entregado.

3. Para el caso de las alcantarillas adquiridas se determina que fue elaborado un oficio denominado Informe de compra de Alcantarillas por parte del asistente de gestión vial en donde consigna que se realizó la recepción de la tubería adquirida verificando buen estado y cantidades correctas.

Ahora bien, adicional a lo indicado se observa que las boletas de entrega de material suministrado por el proveedor son copias, siendo lo correcto que la institución posea las originales y en cuanto a la recepción definitiva del material para gestionar su pago o cancelación se emite un informe que podría más bien ser un acta.

Las normas de control interno establecen que las actividades de control diseñadas deben ser parte inherente de la gestión institucional que para este caso en cuanto a la recepción de los materiales adquiridos se considera razonable a pesar de la limitante señala.

Si bien hay documentación que respalda la entrega y recepción de materiales adquiridos se observa que tanto para el caso de la compra total de lastre así como de las alcantarillas se emite un informe satisfactorio de material recibido que sirve de base para su pago y cancelación, sin embargo al ser procesos de contratación administrativa considera esta unidad que lo más recomendable sería la elaboración de un acta, aspecto que la misma Ley de Contratación Administrativa y su reglamento establece y fue un tema que esta auditoría interna externo en el informe AI-02-2020 punto 2.2.

El no tener un sistema de pesaje o en este caso cubicaje es de cierta forma una limitante para tener una seguridad razonable de las cantidades de material recibido lo que eventualmente podría generar menores cantidades de material recibido.

=====

En cuanto a la elaboración de informe y no de un acta y la entrega de copia de boleta y no original la falta de instrucción al personal podría ser la causa de que se esté presentando esa situación, con el agravante de que en las copias la información con el tiempo sea poco visible o entendible limitando su fiscalización o consulta posterior.

Con el fin de minimizar el riesgo en la recepción de cantidades de material se podría promover la estandarización de entrega de este al mayor utilizado, que en este caso por lo general son los 12 m³.

2.2 Uso y/o ejecución de obras con material adquirido

Para determinar las cantidades ya sea de lastre o alcantarillas utilizadas en diferentes proyectos o caminos fue suministrado un control por el departamento de gestión vial en el que se consigna: fecha, cantidad y número de boleta como respaldo del traslado, equipo utilizado para su transporte. La revisión efectuada permitió determinar algunas deficiencias o aspectos de mejora para llevar un mejor sistema de información sobre su utilización, aspecto que se detallara a continuación:

Control de uso de material (Lastre y Alcantarillas) presentan inconsistencia con respecto a los reportes de colaboradores:

a) LASTRE

Gestión vial posee un reporte de actividades diarias de sus colaboradores con la maquinaria que utilizan, en dicho reporte se consigna a modo de ejemplo que en determinada fecha se transportó x cantidad de alcantarillas, m³ cúbicos de lastre, arena base, etc.

Según información suministrada control de Gasto de Material en el 2020 fueron utilizados 628 m³ de lastre quedando un stock de 42 m³, sin embargo, efectuando una comprobación con las boletas de reporte de actividades por parte de los colaboradores se determina una diferencia de 59 m³ de menos, es decir, el dato consignado en el control de gasto comparándolo con las boletas de actividades diarias presentan inconsistencias entre sí concluyendo que el stock debería ser mayor y la cantidad de metros cúbicos usados menor, tal y como se muestra en el siguiente detalle:

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA

Informe Especial AI-05-2021

Cantidad de m3 utilizados según control	Comprobación según boletas	Stock según control	Stock según AI	Diferencia
628	569	42	101	59

La diferencia determina surge de lo consignado en el control versus las boletas N°68- 69 y 142 por 12 m3, 39 m3 y 8 m3 respectivamente (ver anexo 2)

Si esta diferencia se cuantificara el monto oscila en ¢1.050.200.00.

A setiembre del 2021 que fue suministrado el control de gasto de material (lastre) para este año, se consigna que en stock había 287 m3, ya que la compra fue de 3000 m3 y se utilizó un total de 2713 m3, sin embargo, cotejando los datos se observa que no fue tomada en cuenta la boleta n°126 que hace referencia a 18 m3 utilizados en el camino del Centro Agrícola, concluyéndose que para este caso el gasto sería mayor y el stock sería menor.

Si dicha información es utilizada para constatar el dato en Inventario de material adquirido en este caso lastre, la misma no sería confiable conforme lo establecen las normas de control interno ya que habría una diferencia de 200 m3 tal y como se puede observar en la tabla N°2 cuadro comparativo:

Tabla N° 2
Cuadro comparativo

<i>Gasto según control Gestión Vial</i>				
	Lastre	2020	2021	Total
1	Adquisición	670	3000	3670
2	Gasto según control	628	2713	3341
3	Stock	42	287	329
<i>Gasto determinado por Auditoría Interna</i>				
	Lastre	2020	2021	Total
1	Adquisición	670	3000	3670
2	Gasto AI	569	2572	3141
3	Stock	101	428	529

b) ALCANTARILLAS

Según información suministrada por el departamento de Gestión Vial Municipal las Alcantarillas adquiridas en el 2020 mediante un proceso de Contratación Administrativa su uso o destino fue el siguiente:

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA

Informe Especial AI-05-2021

ALCANTARILLAS DE 18 PULGADAS					
FECHA	DESTINADAS AL CAMINO	SIN REFUERZO	SOLICITANTE	QUIEN REALIZA EL TRABAJO	NUMERO DE BOLETA
30/7/2020	Camino el Rodeo (barrio los angeles)	6	Hermenegildo vega	Obra gris Gestion vial y maquinaria	035-2020
24/9/2020	Camino Mata de Caña-Zapotal	8	Comité de vecinos	Obra gris Gestion vial	048-2020
10/3/2021	Camino Calle Vargas Los Murillo	9	Deyanira Camacho	Obra gris Gestion vial	006-2021
14/4/2021	Camino Canet Cedral	5	Vecinos del camino	Obra gris Gestion vial y maquinaria	010-2021
SALDO		28			
QUEDAN EN STOK		-8			
TOTAL COMPRADAS		20			

Se consigna en el reporte que se utilizaron en al menos 5 proyectos 28 alcantarillas de 18 pulgadas, quedando un saldo de -8, siendo lo correcto 2 ya que por error se consigna que el total comprado fue de 20 siendo lo correcto 30 unidades.

Ahora bien, de la revisión efectuada se determina que la utilización fue de 33 alcantarillas de 18 pulgadas ya que en el reporte hay un error en lo consignado en la cantidad según boleta 10, que se indicó 5, siendo lo correcto 7 y erróneamente no se incluyó un proyecto de 3, según boleta 23-2021.

ALCANTARILLAS DE 24 PULGADAS						
FECHA	DESTINADAS AL CAMINO	SIN REFUERZO	CON REFUERZO	SOLICITANTE	QUIEN REALIZA EL TRABAJO	NUMERO DE BOLETA
30/6/2020	Barrio Jesus de la Misericordia	7		comité de Vecinos	Obra gris Gestion vial	017-2020
11/9/2020	Camino Napoles santa Juana		27	necesidad del camino	Obra gris Gestion vial y maquinaria	042-2020
17/9/2020	Camino Beneficio Don Mayo		7	hector Bonilla Cruz	Akaldia Municipal	045-2020
5/3/2021	Camino Cedral Camino Viejo	6		Necesidades del camino	Obra gris Gestion vial	005-2021
27/1/2021	Camino San Bernardo		8	Rodolfo Monge Porras	programacion de maquinaria	024-2021
5/2/2021	Camino Cedral	6		Trabajos con MopT-BID	programacion de maquinaria	031-2021
7/1/2021	Camino San Martin	7		Vecinos de San Martin	programacion de maquinaria	025-2021
11/1/2021	Camino Los ULLOA	25		vecinos del camino	programacion de maquinaria	026-2021
19/5/2021	San Carlos - San Jeronimo		3	Trabajo en San Carlos-San Jerónimo	programacion de maquinaria	027-2021
26/5/2021	San Cayetano-Calle Vargas	7		Necesidad del camino	Trabajos con maquinaria	032-2021
2/6/2021	Cunetas San Marcos	14		Trabajos realizados de drenaje	Obra gris Gestion vial	033-2021
17/6/2021	Asturiano Tres Marias	24		vecinos	programacion de maquinaria	028-2021
SALDO		96	45			
QUEDAN EN STOK		4	5			
COMPRA POR CONTRATACION		100	50			

Según el control aportado por Gestión Vial se han utilizado en al menos 12 proyectos 141 Alcantarilla de 24 pulgas (96 sin refuerzo y 45 con refuerzo) manteniendo un saldo de 9 (4 sin refuerzo y 5 con refuerzo).

Conforme la revisión efectuada se determina que hay una diferencia de 8 alcantarillas del control aportado respecto a lo consignado en boletas, es decir, se utilizaron 149 alcantarillas.

La diferencia surge en que en dicho control se reportan 12 proyectos, no incluyéndose uno relacionado con la utilización de 8 alcantarillas en el camino San Bernardo según boleta 2 (ver anexo 3)

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA

Informe Especial AI-05-2021

ALCANTARILLAS DE 30 PULGADAS						
FECHA	DESTINADAS AL CAMINO	CON REFUERZO	SIN REFUERZO	SOLICITANTE	QUIEN REALIZA EL TRABAJO	NUMERO DE BOLETA
27/1/2021	camino de san Bernardo		8	Rodolfo Monge porras	Obra gris Gestion vial	002-2021
26/1/2021	camino de san Bernardo		7	Vecinos del camino de San Bernardo	Obra gris Gestion vial	001-2021
14/4/2021	Camino Los Mora la esperanza		1	Alexander Mora Ureña	Obra gris Gestion vial	011-2021
10/5/2021	Camino san Joaquín	7		Marco tulio Mena	Maquinaria de Gestion Vial	012-2021
19/5/2021	Camino Los Reyes	7		Rafael Naranjo Abarca	Maquinaria de Gestion Vial y vecinos	013-2021
8/12/2020	Camino Los Naranjo parte alta	7		Maquinaria, necesidad del camino	Maquinaria de Gestion Vial	029-2021
21/1/2021	Camino Salado		8	Maquinaria, vecinos comunidad	Maquinaria de Gestion Vial	030-2021
24/1/2021	Camino de Naranjillo	8		Henry mena Camacho	Maquinaria de Gestion Vial	
SALDO		29	24			
QUEDAN EN STOK		1	6			
COMPRADAS		30	30			

Para el caso de las alcantarillas de 30 pulgadas el control establece que fueron utilizadas 53 en total (29 con refuerzo y 24 sin refuerzo), quedando un saldo de 7 (1 con refuerzo y 6 sin refuerzo).

Este control de igual manera presenta una diferencia con respecto a lo consignado en boletas ya que se consigna por error la utilización de 1 alcantarilla según boleta 011-2021 siendo lo correcto 10, obviamente afectando las cantidades tanto utilizadas como el saldo en stock.

Se determina que la cantidad utilizada de alcantarillas de 30 pulgadas en al menos 8 proyectos sería de 62 y no 53, dato que llama la atención ya que la adquisición correspondía a 60 unidades (ver anexo 4).

Las normas de control interno establecen que la información debe poseer las cualidades necesarias que la acrediten como confiable, de modo que se encuentre libre de errores, defectos y omisiones, así como poseer características que la hagan útil para los distintos usuarios que en este caso es un aspecto por mejorar.

2.3 Se desconoce longitud intervenida o mejorada en caminos con material adquirido

El lastre adquirido según la justificación dada en el proceso de contratación administrativa es con el fin de dar mantenimiento a los diferentes caminos en el cantón de Tarrazú.

Ya se hizo referencia en el punto anterior que hay un control que elabora el departamento de gestión vial denominado Gasto de material en el cual se consigna diversa información, sin embargo, no se localizó evidencia o documentación que permitiera conocer la longitud intervenida o mejorada.

=====

Imagen Control Gasto de Material

GASTO DE MATERIAL (SM 5375)					
INTERVENCION (RUTA)	FECHA	CANTIDAD	UNIDAD	TRANSPORTO	BOLETA N°
TRES MARIAS	16/10/2020	24	M3	OMS	40
TRES MARIAS	19/10/2020	13	M3	OMS	41
TRES MARIAS	20/10/2020	13	M3	OMS	42
ZAPOTAL	26/10/2020	44	M3	OMS	45
ZAPOTAL	27/10/2020	77	M3	OMS	46
ZAPOTAL	28/10/2020	66	M4	OMS	47
SAN GABRIEL	29/10/2020	77	M3	OMS	48
ZAPOTAL-MATA DE CAÑA	30/10/2020	11	M3	OMS	49
SAN GABRIEL	30/10/2020	22	M3	OMS	49
ZAPOTAL	2/11/2020	12	M3	OMS	50
CAMINO CENTRO AGRICOLA	11/11/2020	12	M3	OMS	52
EL SALADO	12/11/2020	8	M3	OMS	53
SAN BERNARDO	23/11/2020	11	M3	OMS	61
TRES MARIAS	7/1/2021	39	M3	OMS	69
SAN MARTIN	6/1/2021	12	M3	OMS	68
SALADO	19/1/2021	12	M3	OMS	74
TOTAL GENERAL			453		

La intervención de diversos caminos puede surgir por diversas razones dentro de las cuales están: solicitudes de ciudadanos, valoración propia por parte del departamento, conforme al plan quinquenal establecido, entre otras.

El tener información sobre la longitud intervenido o mejorada no solo permitiría comprobar que una solicitud o gestión presentada por un ciudadano fue atendida, sino también hay que recordar que para realizar una adecuada planificación el tener conocimiento en este caso de cuanta área está en determinada condición en un camino, permitirá saber cuánto falta por arreglar o mejorar, sin obviar que cualquier mejora que se le efectúe a una vía será importante para clasificar su condición, de allí a criterio de esta unidad la importancia de que se consigne o incorpore ese aspecto.

Como parte del trabajo realizado se procedió a realizar inspecciones de campo para determinar en algunos proyectos la distancia mejorada obteniendo los siguientes resultados de longitudes mejoradas aproximadamente:

1. Camino la Laguna: 480 mts → modalidad parches
2. Camino San Cayetano: 215 mts → modalidad lineal
3. Camino Canet-cañal: 680 mts → modalidad lineal
4. Camino Don mayo: 420 mts → modalidad parches
5. Camino Parritilla: 300 mts → modalidad lineal

Una de las posibles causas de que esta situación se esté presentando podría ser que no se ha considerado relevante consignar esa información para una mejor rendición de cuentas.

El efecto negativo que tiene esta situación es que tanto el departamento de gestión vial, así como la propia administración desconoce el área intervenida y ante alguna consulta, duda o petición debe emprender acciones para ir a obtenerla.

En lo que respecta a las alcantarillas las inconsistencias o diferencias detectadas no permiten tener información confiable y en caso de ser utilizada para lo referente a inventario la misma sería inexacta.

2.4 Informe rendido por Gestión Vial a los miembros de la Junta Vial sujeto de mejora.

Mucho se habla en el sector público de una adecuada rendición de cuentas, situación que el departamento de Gestión Vial no está exento de ello, máxime que tiene Leyes específicas como la 8114 y 9329 sin obviar que su Junta Vial Cantonal es un órgano público, no estatal nombrado por el Concejo Municipal encargado de proponer el destino de los recursos que se reciben de dichas leyes de ahí a criterio de esta unidad que cuenten con informes con el mejor detalle posible.

En enero del presente año fue elaborado un informe de ejecución de lo trabajado y ejecutado en el 2020² para los miembros de la Junta Vial Cantonal, dentro del cual se encuentra inmersa información relacionada con la adquisición de lastre y alcantarillas tema de estudio por esta auditoría interna.

La información respecto a los materiales adquiridos en el informe presentado se expone de forma muy general tal y como se muestra a continuación:

² Oficio MT-G-V-M-0352-2020 4/01/2021

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA

Informe Especial AI-05-2021

ACUERDO DEFINITIVAMENTE APROBADO

Para un total de reducción de ₡249 742 000, en proyectos. El restante se compensa con presupuesto administrativo.

De acuerdo con lo indicado anteriormente se realiza un desglose de los proyectos contratados y realizados con el presupuesto restante.

Tabla N°1.
Proyectos Administrativos

Número de contratación	Proyecto	Ejecución	Empresa	Monto
2020LA-000006-0002900001	Compra de materiales	Ejecutado	Productos de Concreto Irazú Guadalupeano S.A.	₡7 744 000,00
2020LA-000007-0002900001	Alquiler de maquinaria por demanda	En proceso	Empresa Pioneros	₡22.000.000,00
2020CD-000022-0002900001	Estudio de suelos y diseño de Muro de Contención	Ejecutado	Geotecnia Ingeniería y Perforaciones Geoinper de Costa Rica Sociedad Anónima	₡3.200.000,00

Como puede observarse en la imagen anterior, se informa el número de licitación, que el proyecto fue ejecutado y el monto que en este caso está relacionado con la compra de materiales por la suma de ₡7.444.000.00 correspondiente a las Alcantarillas adquiridas, ahora bien, en este mismo informe se consigna un apartado denominado trabajos realizados por administración en donde de igual manera se cita de forma general los proyectos:

Trabajos realizados por Administración del Departamento

Cuadrilla de Campo

Se describen trabajos realizados por la cuadrilla de campo de obra menor, como reparaciones y construcción de aceras, cunetas, cajas de registro, alcantarillados, entre otros trabajos viales.

- Alcantarillado Naranjillo
- Alcantarillado Barrio la Divina Misericordia
- Reparación de acera Calle la Clínica
- Construcción de cunetas Calle hacia la Laguna
- Colocación de alcantarillas y cajas de registro, Barrio ANDE
- Colocación de alcantarillado, Barrio la Clínica
- Construcción de cunetas, Calle San Pedro
- Reparación de alcantarillado, camino a Rodeo
- Reparación de puente, camino Salado-Zapotal
- Construcción de cunetas, La Pastora
- Colocación de alcantarillado y cajas de registro, La Rosita
- Construcción de rampa de acceso, Calle los Hernández
- Colocación de alcantarillas Los Jiménez, Canet-Cedral
- Colocación de tubería, cajas de registro y cunetas, Ruta Rodeo-San Luis

Situación similar ocurre con el rubro de lastre que en términos generales hace referencia a la conformación de ciertas rutas.

Maquinaria Municipal

Lo indicado a continuación son trabajos varios realizados por la maquinaria municipal sobre Rutas de todo el Cantón

1. Conformación Nápoles
2. Conformación San Joaquín
3. Conformación Barrio La Clínica
4. Conformación Camino la Pastora
5. Conformación Camino Los Angeles, los Jiménez
6. Conformación Los Jiménez, Canet
7. Conformación San Bernardo
8. Conformación San Cayetano Viejo
9. Limpieza San Isidro
10. Conformación San Martín

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA

Informe Especial AI-05-2021

A criterio de esta unidad y como aspecto de mejora se podría incluir un mejor detalle en los próximos informes de los materiales adquiridos y su uso o ejecución para conocimiento de cualquier interesado, además de que podría implementarse que los mismos sean cuantificables.

A manera de ejemplo de esta propuesta a continuación se presenta la siguiente tabla elaborada por esta unidad respecto a lo recomendado en donde como se puede observar se consigna un mayor detalle de cada proyecto y el monto o la inversión efectuada en cuanto al material utilizado, pudiéndose ampliar a más información.

Tabla #3

PERIODO 2020 - 2021							Posee Informe	
Lugar del proyecto	Boleta (s)	Uso o destino	Cantidad	tamaño	costo	Inversión	Sí	No
Camino Barrio Jesus M	17	No especificado	7	24 pulgadas	23 800,00	166 600,00		x
Camino Napoles	42	No especificado	27	24 pulgadas	39 000,00	1 053 000,00		x
Camino Don Mayo	45	Arreglo de paso	7	24 pulgadas	39 000,00	273 000,00	x	
Camino San Bernardo	2	Colocación tramo de 10 mts	8	24 pulgadas	23 800,00	190 400,00	x	
Camino Rodeo-canet	5	Conformación acceso a camino viejo	6	24 pulgadas	?			x
Camino San Bernardo	24	No especificado	8	24 pulgadas	39 000,00	312 000,00		x
Camino San Martín	25	No especificado	7	24 pulgadas	39 000,00	273 000,00		x
Camino Los Ulloa	26	No especificado	25	24 pulgadas	23 800,00	595 000,00		x
Camino San Carlos-San Je	27	No especificado	3	24 pulgadas	23 800,00	71 400,00		x
Camino Asturiano-tres m	28	No especificado	24	24 pulgadas	39 000,00	936 000,00		x
Camino Rodeo-cedral	31	No especificado	6	24 pulgadas	23 800,00	142 800,00		x
Camino San Cayetano	32	No especificado	7	24 pulgadas	23 800,00	166 600,00		x
San marcos esquina pizze	33	No especificado	14	24 pulgadas	23 800,00	333 200,00		x
			149			4 513 000,00		

no se indica ya que se desconoce si es reforzada o no

Las normas de control interno relacionadas con información están relacionadas con atributos referidos a la confiabilidad, oportunidad y utilidad para la toma de decisiones en este caso aplican adecuadamente en el hallazgo desarrollado ya que si bien se rinde informe sobre lo trabajado y ejecutado puede ser sujeto de mejora para una mejor rendición de cuentas del propio departamento y para conocimiento de la ciudadanía.

Si bien la adquisición de materiales en este caso sujeto a estudio respecto a lastre y alcantarillas fue incorporada en el informe, al ser de forma muy general su efecto no es tan positivo, contrario si se presenta con un nivel de detalle más amplio y se logre cuantificar.

3. CONCLUSIONES

Del estudio realizado se obtienen las siguientes conclusiones:

La adquisición de materiales se realizó a través de procesos de Contratación Administrativa tramitados en la plataforma SICOP cuyos expedientes pueden ser consultados por cualquier interesado.

El monto total sujeto a estudio por la adquisición de materiales a través de los tres procesos de contratación fue por un monto de \$58.670.328.30.

En cuanto a la recepción de los materiales adquiridos y concretamente lo referente al lastre, se tiene un control de entrega (boleta) confeccionada por el mismo proveedor que permite conocer las cantidades de viajes y metros entregados, sin embargo, al no tener un sistema de pesado o cubicación se considera que es de cierta forma una limitante para su verificación.

La recepción de los Bienes en este caso del lastre y las alcantarillas se respaldan mediante un informe de satisfacción de material recibido para su cancelación, gestión que se considera razonable, sin embargo, como aspecto de mejora se propone que para la recepción se elabore un acta.

La revisión efectuada permitió determinar algunas deficiencias o aspectos de mejora para llevar un mejor sistema de información sobre el control en el uso de los materiales adquiridos.

Además, se concluye que el control que posee el departamento de gestión vial respecto al uso e inventario final de los materiales adquiridos tiene inconsistencias generando información inexacta.

Si bien fueron intervenidos varios caminos con lastre con el fin de mejorar la superficie de ruedo, no se tiene la práctica de incluirlo en el control de obras lo que provoca que se desconozca la longitud intervenida.

El lastre en existencia a la fecha se encuentra ubicado en el lote en el barrio San Cecilia, el cual verificar su cantidad no es sencillo ya que esta compactado en el terreno y no en montículos lo que dificulta y limita su medición y comprobación.

El departamento de Gestión Vial rinde informe a los miembros de la Junta Vial sobre los trabajos realizados y ejecutados en el periodo, sin embargo, como aspecto de mejora se podría incluir un mejor detalle en los próximos informes de los materiales adquiridos y su uso o ejecución para conocimiento de cualquier interesado, además de que podría implementarse que los mismos sean cuantificables.

4. RECOMENDACIONES

Alcaldesa Municipal

Girar instrucciones a los diferentes funcionarios a los que se les remite recomendaciones procedan a su cumplimiento plazo 10 días.

Analizar si es conveniente establecer una estandarización de las entregas de material (lastre) por ejemplo de 12 m³, eso por cuanto porcentualmente se determinó que casi el 70% fue por dicha cantidad, ver punto 2.1 del presente informe plazo 15 días.

Girar instrucciones a la ingeniería vial se implemente dentro del proceso de utilización de material adquirido en este caso lastre el incorporar la longitud intervenida o mejorada en cada caso en que se utilice dicho material, ver punto 2.3 del informe plazo 10 días.

Girar instrucciones a la ingeniera de gestión vial para que sea implementado en el informe que rinde a la junta vial un apartado sobre materiales adquiridos, su uso y ejecución, en la medida de lo posible incluir su cuantificación, ver punto 2.4 del informe plazo 10 días.

Ingeniera Gestión Vial

Instruir a los funcionarios para que las boletas con que se entrega el material por parte del proveedor sean suministradas original y no la copia para respaldo documental de la institución, ver punto 2.1 del informe plazo 10 días.

Implementar la elaboración de acta de recepción de bienes que servirá de insumo para el pago y cancelación de facturas, así como para incorporar está en el expediente de contratación administrativa, ver punto 2.2 del informe plazo 10 días.

Revisar la correcta inclusión de información en el control de gasto de materiales con el fin de evitar se presenten inconsistencias como las detectadas y le permitan al departamento tener información más confiable ver punto 2.2 del informe plazo 10 días.

Rediseñar el control que para el efecto posee dicho departamento respecto al gasto de material en donde se consigne mayores elementos informativos que permita un mejor detalle para una adecuada rendición de cuentas del propio

=====

departamento, para la Junta Vial Cantonal, así como para la misma administración ver punto 2.3 del informe plazo 10 días.

Girar instrucciones a sus colaboradores reiterando la importancia de indicar claramente en el reporte de actividades diarias el tipo y las cantidades de material transportadas y su destino ver punto 2.3 del informe plazo 10 días.

Supervisar con cierta regularidad que dichas anotaciones se estén dando conforme la instrucción girada ver punto 2.3 del informe plazo 30 días.

Lic. Fabio Vargas Navarro

Auditor Interno

ANEXOS

N°1

Imágenes boletas control entrega de lastre

QUEBRADORES DE UJARRAS

GUIA ENTREGA DE AGREGADOS
N° 002339

DIA MES AÑO
2 11 20

CLIENTE:
PROYECTO:
FUENTE:

AGREGADOS

ARENA RIO ARENA DE TAJO PIEDRA GAVION
 CUARTILLA QUINTILLA BASE SUB BASE
 POLVO PIEDRA HUEVILLO OTROS

CONDUCTOR:
UNIDAD: m³ HORA:

RECIBIDO POR EL CLIENTE

NOMBRE:
CEDULA:

IMP. JORGE TREJOS TEL./FAX: 2552-4972 33155-QU.COR

QUEBRADORES DE UJARRAS

GUIA ENTREGA DE AGREGADOS
N° 002355

DIA MES AÑO
2 11 20

CLIENTE:
PROYECTO:
FUENTE:

AGREGADOS

ARENA RIO ARENA DE TAJO PIEDRA GAVION
 CUARTILLA QUINTILLA BASE SUB BASE
 POLVO PIEDRA HUEVILLO OTROS

CONDUCTOR:
UNIDAD: m³ HORA:

RECIBIDO POR EL CLIENTE

NOMBRE:
CEDULA:

LIT. IMP. JORGE TREJOS TEL./FAX: 2552-4972 33155-QU.COR

PIONEROS

REPORTE DIARIO DE VIAJES
N° 53507

VEHICULO: Vagoneta
PLACA: 147772

DIA MES AÑO
23 4 21

CLIENTE: Municipalidad de Tarrazu
PROYECTO LUGAR: San Marcos
MATERIAL: Base 1X

V	HORA	M3	RECIBIDO
1		6	
2			
3			
4			
5			
TOTAL Ml.3		6	TOTAL VIAJES:

RECIBIDO CONFORME:

CHOFER: Diego Marcos V. DIESEL:

PIONEROS

REPORTE DIARIO DE VIAJES
N° 52977

VEHICULO: Vagoneta
PLACA: 130693

DIA MES AÑO
23 7 21

CLIENTE: Muni. Tarrazu
PROYECTO LUGAR: San Marcos
MATERIAL: Base 1X

V	HORA	M3	RECIBIDO
1		12	
2			
3			
4			
5			
TOTAL Ml.3		12	TOTAL VIAJES: 1

RECIBIDO CONFORME:

CHOFER: DIESEL:

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA

Informe Especial AI-05-2021

N°2

Diferencia Control lastre versus las boletas

GASTO DE MATERIAL (SM 5375)						
INTERVENCION (RUTA)	FECHA	CANTIDAD	UNIDAD	TRANSPORTO	BOLETA N°	
TRES MARIAS	16/10/2020	24	M3	OMS	40	2 viajes de 12 mts
TRES MARIAS	19/10/2020	13	M3	OMS	41	1 viaje de 13 mts
TRES MARIAS	20/10/2020	13	M3	OMS	42	1 viaje lastre 10 arena base
ZAPOTAL	26/10/2020	44	M3	OMS	45	44 arena base
ZAPOTAL	27/10/2020	77	M3	OMS	46	77 arena base
ZAPOTAL	28/10/2020	66	M4	OMS	47	66 arena base
SAN GABRIEL	29/10/2020	77	M3	OMS	48	77 arena base
ZAPOTAL-MATA DE CAÑA	30/10/2020	11	M3	OMS	49	11 arena base
SAN GABRIEL	30/10/2020	22	M3	OMS	49	22 arena base
ZAPOTAL	2/11/2020	12	M3	OMS	50	12 arena base
CAMINO CENTRO AGRICOLA	11/11/2020	12	M3	OMS	52	12 arena base
EL SALADO	12/11/2020	8	M3	OMS	53	8 arena base
SAN BERNARDO	23/11/2020	11	M3	OMS	61	11 arena base
TRES MARIAS	7/1/2021	39	M3	OMS	69	0 lastre, boleta transp alcantarillas *
SAN MARTIN	6/1/2021	12	M3	OMS	68	0 lastre, boleta transp alcantarillas *
SALADO	19/1/2021	12	M3	OMS	74	12 mts lastre
TOTAL GENERAL			453			

GASTO DE MATERIAL (SM 7968)						
INTERVENCION (RUTA)	FECHA	CANTIDAD	UNIDAD	TRANSPORTO	BOLETA N°	
CENTRO AGRICOLA	19/11/2020	18	M3	OMS	126	18 base
SAN LUIS SAN PEDRO	26/11/2020	7	M4	OMS	127	7 base
SAN LUIS SAN PEDRO	27/11/2020	16	M3	OMS	128	16 base
LOS MORA LA ESPERANZA	2/12/2020	9	M3	OMS	130	9 base
SAN JOAQUIN	7/12/2020	49	M3	OMS	133	49 base
SAN JOAQUIN	8/12/2020	42	M3	OMS	134	42 base
LA ROCA	16/12/2020	21	M4	OMS	140	21 base
SAN BERNARDO	21/1/2021	8	M3	OMS	142	0 lastre, boleta transp alcantarillas *
ACERA SAN MARCOS	18/2/2021	5	M3	OMS	147	5 base
TOTAL GENERAL			175			
COMPRA EN CONTRATO			670			
EN STOCK			42			

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA

Informe Especial AI-05-2021

N°3 y N°4

Diferencia Control Alcantarillas versus las boletas

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA
ANALISIS USO DE ALCANTARILLAS ADQUIRIDAS

PERIODO 2020 - 2021							Posee Informe	
Lugar del proyecto	Boleta (s)	Uso o destino	Cantidad	tamaño	costo	Inversión	Sí	No
Losa camino Rodeo	35	Reparación Daño en vía por mal manejo de a	6	18 pulgadas	8 700,00	52 200,00	x	
Camino Mata de Caña	48	Construcción de paso de alcantarilla	8	18 pulgadas	8 700,00	69 600,00	x	
Camino Vargas Murillo	6	No especificado	9	18 pulgadas	8 700,00	78 300,00		x
Camino Canet	10	No especificado	7	18 pulgadas	8 700,00	60 900,00		x
Camino Rio Martínez	23	No especificado	3	18 pulgadas	8 700,00	26 100,00		x
		Total	33			287 100,00		

PERIODO 2020 - 2021							Posee Informe	
Lugar del proyecto	Boleta (s)	Uso o destino	Cantidad	tamaño	costo	Inversión	Sí	No
Camino Barrio Jesus M	17	No especificado	7	24 pulgadas	23 800,00	166 600,00		x
Camino Napoles	42	No especificado	27	24 pulgadas	39 000,00	1 053 000,00		x
Camino Don Mayo	45	Arreglo de paso	7	24 pulgadas	39 000,00	273 000,00	x	
Camino San Bernardo	2	Colocación tramo de 10 mts	8	24 pulgadas	23 800,00	190 400,00	x	
Camino Rodeo-canet	5	Conformación acceso a camino viejo	6	24 pulgadas	?			
Camino San Bernardo	24	No especificado	8	24 pulgadas	39 000,00	312 000,00		x
Camino San Martín	25	No especificado	7	24 pulgadas	39 000,00	273 000,00		x
Camino Los Ulloa	26	No especificado	25	24 pulgadas	23 800,00	595 000,00		x
Camino San Carlos-San Je	27	No especificado	3	24 pulgadas	23 800,00	71 400,00		x
Camino Asturiano-tres m	28	No especificado	24	24 pulgadas	39 000,00	936 000,00		x
Camino Rodeo-cedral	31	No especificado	6	24 pulgadas	23 800,00	142 800,00		x
Camino San Cayetano	32	No especificado	7	24 pulgadas	23 800,00	166 600,00		x
San marcos esquina pizze	33	No especificado	14	24 pulgadas	23 800,00	333 200,00		x
			149			4 513 000,00		

PERIODO 2020 - 2021							Posee Informe	
Lugar del proyecto	Boleta (s)	Uso o destino	Cantidad	tamaño	costo	Inversión	Sí	No
Camino San Bernardo	1	Conformación paso de alcantarilla	7	30 pulgadas	38 000,00	266 000,00	x	
Camino San Bernardo	2	Construcción alcantarillado	8	30 pulgadas	38 000,00	304 000,00		x
Camino Mora la esperanza	11	No especificado	10	30 pulgadas	70 000,00	700 000,00		x
Camino San Joaquin	12	No especificado	7	30 pulgadas	70 000,00	490 000,00		x
Camino Los Reyes	13	No especificado	7	30 pulgadas	70 000,00	490 000,00		x
Camino los naranjo parte	29	No especificado	7	30 pulgadas	70 000,00	490 000,00		x
Camino el Salado	30	No especificado	8	30 pulgadas	38 000,00	304 000,00		x
Camino Naranjillo	no consigna	No especificado	8	30 pulgadas	38 000,00	304 000,00		x
		Total	62			3 348 000,00		