

Fundación Nacional para el Desarrollo

Capítulo Nacional de Transparencia Internacional



Segundo Informe de Observación Ciudadana

Al uso de los Fondos de Titularización Hencorp
Valores de la Alcaldía Municipal de Santa Tecla Cero

Dos
(FTHVAST 02)

Julio de 2015

Segundo Informe de Observación Ciudadana al uso de los Fondos de Titularización Hencorp Valores de la Alcaldía Municipal de Santa Tecla Cero Dos (FTHVAST 02)

Julio de 2015

Elaborado para:

Hencorp Valores, S.A. Titularizadora

Edificio D'CORA

Blvd. Orden de malta y Calle El Boquerón

Urb. Santa Elena, Antiguo Cuscatlán

La Libertad, El Salvador, C.A.

PBX: (503) 2212-8700

Elaborado por:

Fundación Nacional para el Desarrollo (FUNDE),

Capítulo Nacional de Transparencia Internacional.

Calle Arturo Ambrogi, No. 411

Entre 103 y 105 Avenida Norte, Colonia Escalón

San Salvador, El Salvador, C.A.

PBX: (503) 2209-5300

www.funde.org



Funde El Salvador



@fundeorg

Responsables del informe:

Investigadora: Claudia Marchesini

Coordinador: Giovanni Fuentes

Índice general

I. Introducción.....	1
II. Objetivos	2
III. Metodología.....	3
IV. Descripción de los proyectos y las adquisiciones	4
V. Revisión documental, visitas de campo y verificación de compras ...	8
VI. Galería fotográfica de las visitas de campo.	20
VII. Indicadores de cumplimiento.....	24
VIII.Dificultades.....	27
IX. Conclusiones	28
X. Recomendaciones	29

I. Introducción

En febrero del 2015 la Alcaldía Municipal de Santa Tecla realizó una operación de titularización por \$7,000,000.00 de dólares la cual se destinó para la reestructuración de pasivos, fortalecimiento institucional e inversión financiera de dicha municipalidad. Esta es la segunda titularización que realiza la Alcaldía. La primera se llevó a cabo en el 2011 y ambas fueron administradas por la sociedad Hencorp Valores S.A. Titularizadora.

Es importante mencionar que al momento de la segunda titularización muchos proyectos de infraestructura ya se encontraban en marcha y con un nivel de avance físico considerable, entonces un porcentaje de los fondos se destinó para pagar estos proyectos; de igual manera otra parte se utilizó para pagar a proveedores y contratistas, así como a instituciones del sistema financiero.

La plataforma de Observación Ciudadana está a cargo de la Fundación Nacional para el Desarrollo (FUNDE), capítulo nacional de Transparencia Internacional. FUNDE es una entidad sin fines de lucro dedicada a la investigación, formulación de políticas socioeconómicas, cabildeo y promoción del desarrollo. Desde el año 2010 la FUNDE constituyó el Observatorio Ciudadano, con el cual se ha dado seguimiento a importantes proyectos de infraestructura ejecutados por el Ministerio de Obras Públicas y el Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local. Asimismo dio seguimiento al uso de los fondos de titularización de la Alcaldía Municipal de San Miguel. Es así que la plataforma de observación descansa en este instrumento.

En marzo del 2015 la plataforma de Observación identificó las condiciones iniciales de las que disponía la Alcaldía de Santa Tecla, para destinar los recursos provenientes del Fondo de Titularización. Posteriormente llevó a cabo un recorrido por los proyectos en ejecución y

con ello elaboró un primer informe el cual fue presentado a las autoridades de Hencorp Valores, S.A. Titularizadora en el mes de abril.

El presente informe es el segundo que elabora la plataforma de Observación. Los insumos para elaborarlo provienen de varias visitas a la Alcaldía, para examinar los expedientes de los proyectos¹ y la adquisición de una flota vehicular, que utilizaron fondos de la titularización, la información se encuentra archivada en la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucionales (UACI). Asimismo se hicieron visitas de campo a los proyectos, así como a las Unidades que tienen a su cargo la flota vehicular adquirida.

II. Objetivos

Las visitas a la municipalidad tuvieron los siguientes objetivos:

- Examinar los expedientes de los proyectos de infraestructura y de la adquisición de la flota vehicular por parte de la Alcaldía y revisar el proceso seguido de acuerdo a la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.
- Verificar en las visitas de campo, los avances en la ejecución de los proyectos pendientes de finalizar.
- Comprobar en las visitas de campo, la disponibilidad para el uso de los proyectos finalizados y de la flota vehicular adquirida por la municipalidad.
- Elaborar los indicadores de ejecución de los proyectos y de las adquisiciones hechas por la Alcaldía.
- Presentar algunas dificultades, conclusiones y recomendaciones a partir de: la revisión de los documentos, de las visitas de campo y de las entrevistas con los involucrados.

¹ Los expedientes son carpetas físicas que contienen los documentos que dan cuenta de los procesos llevados a cabo por la Alcaldía de Santa Tecla, para la ejecución de los proyectos (incluyen la licitación, adjudicación, contratación y recepción de las obras).

III. Metodología

Para llevar a cabo el seguimiento, se realizaron las siguientes actividades:

1. Con el cambio de gobierno municipal se identificó a los nuevos funcionarios responsables del proceso de titularización, para el caso, esta responsabilidad recae en el gerente financiero con quien se coordinó previamente para la realización de las visitas a la municipalidad. Las visitas se realizaron durante el mes de junio.
2. La coordinación previa permitió el acceso a los expedientes tanto de los proyectos de infraestructura como de la compra de la flota vehicular, los cuales se encontraban en la UACI, con ello se facilitó la revisión y análisis de los documentos contenidos en los expedientes; el equipo de la Plataforma de Observación tomó nota de los aspectos más sobresalientes y de igual forma solicitó copia de algunos documentos. Se hizo una revisión de varios expedientes.
3. Con la revisión y análisis de los expedientes, así como las consultas con personal de la UACI se identificó el nivel de avance en los proyectos que aún no han finalizado.
4. Se entrevistó a la Gerente de Infraestructura de la municipalidad para indagar sobre aspectos generales de la ejecución de los proyectos y de igual forma para coordinar las visitas a los mismos.
5. Se hizo una visita a la Dirección de Servicios Públicos y al Cuerpo de Agentes Metropolitanos (CAM) para ver el equipo adquirido con fondos de la titularización, de igual forma se visitó la dirección de servicios generales para verificar la compra y uso que se le está dando al equipo de recolección de desecho sólidos.
6. Se hizo un recorrido por algunos proyectos ya finalizados y otros en ejecución en compañía de la Gerente de Infraestructura y de una administradora de proyecto. Esto permitió verificar el uso que se le está dando a los mismos.

7. Con los insumos recolectados de la revisión de expedientes, entrevistas a funcionarios municipales y visita a los proyectos se elaboró el informe respectivo.

IV. Descripción de los proyectos y las adquisiciones

Son 14 proyectos de recuperación y modernización de los espacios públicos que se ejecutan con los fondos de titularización, según la información facilitada por el Departamento de Infraestructura de la Alcaldía de Santa Tecla, hasta el mes de junio sumaban un monto total de \$2,340,19.72 dólares. Además se han contratado tres empresas para supervisar igual número de proyectos por un monto total de \$43,995.30 dólares. Asimismo se llevó a cabo una licitación para adquirir vehículos livianos y otra para adquirir transporte pesado, alcanzando un monto de \$430,429.70 dólares hasta junio del corriente año.

Es de destacar que la mayoría de proyectos ejecutados o en ejecución sufrieron aumentos considerables en relación a los montos iniciales. Estos aumentos se justifican con las órdenes de cambio correspondientes aprobadas por el Concejo Municipal y ejecutadas por los contratistas. Sin embargo es de hacer notar que estas órdenes de cambio se pueden originar debido a la deficiente formulación de los proyectos o por la incapacidad de las empresas para hacer las sugerencias respectivas en las visitas realizadas durante el proceso de licitación.

A continuación se presentan los proyectos con el monto estimado, el valor de las órdenes de cambio aprobadas, el porcentaje de incremento por dichas órdenes, el monto contratado y el estado de avance:

Cuadro No. 1. Proyectos financiados con el fondo de titularización.

Nº	No. de contrato	NOMBRE DEL PROYECTO	Monto estimado	Orden de cambio aprobada	Porcentaje de incremento al monto	Monto contratado	Avance
1	LP* 17/2014	Recuperación y modernización de espacios públicos, cancha de grama sintética en parque San José , Sta. Tecla.	\$ 97,522.09	\$7,996.05	8.20%	\$105,518.14	100%
2	LP 18/2014	Recuperación y modernización de espacios públicos, cancha de grama sintética en Alpes Suizos 1 , Sta. Tecla.	\$108,256.60	\$17,481.22	16.15%	\$125,737.82	100%
3	LP 19/2014	Recuperación y modernización de espacios públicos, remodelación de parque La Sabana 3 , Sta. Tecla.	\$54,966.37	\$9,882.05	17.98%	\$64,848.42	60%
4	LP 20/2014	Recuperación y modernización de espacios públicos, cancha de grama sintética en Complejo Recreativo Merliot , Sta. Tecla.	\$105,989.17	\$7,500.00	7.08%	\$113,489.17	100%
5	LP 21/2014	Recuperación y modernización de espacios públicos, cancha de grama sintética 1. Infante Juvenil y 2. Cancha No. 1 , ubicadas en El Cafetalón , Sta. Tecla.	\$607,837.59	\$37,794.59	6.22%	\$645,631.76	100%
6	LP 22/2014	Recuperación y modernización de espacios públicos, remodelación Gimnasio Adolfo Pineda , Sta. Tecla.	\$92,572.92	\$8,304.66	8.97%	\$100,879.89	100%
7	LP 23/2014	Recuperación y modernización de espacios públicos, piscinas y obras diversas en Complejo Recreativo Merliot , Sta. Tecla.	\$367,646.31	\$69,821.13	18.99%	\$437,467.44	75%

8	LP 27/2014	Recuperación y modernización de espacios públicos, graderíos costado sur Estadio Las Delicias , Sta. Tecla.	\$484,997.03	\$77,291.38	15.94 %	\$562,288.41	65%
9	LG** 19/2014	Recuperación y modernización de espacios públicos, reparación de piscinas y obras diversas en zona verde en Residencial Alpes Suizos 1 , Sta. Tecla.	\$38,775.13	\$4,380.69	11.30 %	\$43,155.82	100%
10	LG 20/2014	Recuperación y modernización de espacios públicos, remodelación de la zona verde Las Colinas Sector B , Sta. Tecla.	\$32,703.55	\$5,000.00	15.29%	\$37,703.55	100%
11	LG 21/2014	Primera etapa del proyecto Monumento Memorial Las Colinas , Sta. Tecla.	\$28,643.18	\$723.64	2.53%	\$27,919.54	100%
12	LG 23/2014	Remodelación e instalación de redes informáticas y eléctricas en edificio Alcaldía Municipal de Santa Tecla.	\$34,468.84	-	-	\$34,468.84	100%
13	LG 24/2014	Construcción de oficinas de atención al contribuyente Alcaldía Municipal de Santa Tecla.	\$38,620.00	-	-	\$38,620.00	100 %
14	LG 25/2014	Mobiliario y equipamiento para oficinas.	\$38,150.00	\$3,000.00	7.86%	\$41,150.00	100%
TOTAL						\$2,340,199.72	

Fuente: Elaboración propia en base a información proporcionada por el Departamento de Infraestructura de la Alcaldía de Santa Tecla. Fecha: 25 de junio del 2015.

* LP: Licitación Pública.

**LG: Libre Gestión.

A continuación se presenta el listado de los tres proyectos que requirieron supervisión externa, el monto estimado, el monto contratado y el estado de avance:

Cuadro No. 2. Proyectos a los que se contrató supervisión externa, financiados con el fondo de titularización.

Nº	No. de contrato	NOMBRE DE LA SUPERVISION	Monto estimado	Monto contratado	Avance
1	LG 17/2014	Supervisión para la recuperación y modernización de espacios públicos, cancha de grama sintética 1. Infanto Juvenil y 2. Cancha No. 1, ubicadas en El Cafetalón, Sta. Tecla.	\$7,900.00	\$7,900.00	100 %
2	LG 18/2014	Supervisión para la recuperación y modernización de espacios públicos, piscinas y obras diversas en Complejo Recreativo Merliot, Sta. Tecla.	\$7,900.00	\$7,900.00	100 %
3	LG 22/2014	Supervisión para la recuperación y modernización de espacios públicos, graderíos costado sur Estadio Las Delicias, Sta. Tecla.	\$27,195.30	\$27,195.30	75 %
TOTAL				\$42,995.30	

Fuente: Elaboración propia en base a información proporcionada por el Departamento de Infraestructura de la Alcaldía de Santa Tecla. Fecha: 25 de junio del 2015.

Así también la Alcaldía utilizó otra fracción del fondo de titularización para la adquisición de equipo de transporte. Es importante aclarar que la flota vehicular incluye un Pick-up 4x2 cama larga, sin embargo la compra se encontraba en proceso de licitación, al momento de la verificación documental que llevó a cabo la plataforma de Observación Ciudadana.

A continuación se presenta el listado de la compra de una flota vehicular y el valor de la misma:

Cuadro No. 3. Compras de una flota vehicular financiadas con el fondo de titularización.

Nº	No. de contrato	Nombre la compra	Valor de la compra
1	CD* 01/2015 Adquisición de flota vehicular liviana:	1)10 motocicletas, marca SYM, modelo X-WOLF 125, Año 2015	\$27,000.00
		2) 1 microbús , marca TOYOTA, modelo KDH202L-REMDY, tipo HIACE, Año 2015	\$34,433.82
		3)1 Pick-up 4x4 doble cabina, marca TOYOTA, modelo KUN25L-HRMDH, año 2015	\$31,401.68
2	LP 13/2015	4) 3 camiones de compacto (para recolección	\$337,594.20

Adquisición de flota vehicular pesada:	de desechos), marca KENWORTH, modelo KW 55, Capacidad de carga 18 Tn.	
TOTAL		\$430,429.70

Fuente: Elaboración propia en base a información proporcionada por la UACI de la Alcaldía de Santa Tecla. El cuadro esta actualizado al mes de junio del 2015.
*CD: Compra Directa.

V. Revisión documental, visitas de campo y verificación de compras

La Plataforma de Observación examinó el 60% de los expedientes de los proyectos, así como los dos expedientes que describen los procesos de compra de la flota vehicular, como se dijo antes estos se encuentran en la UACI. En términos generales el contenido de los mismos es ordenado y claro. A continuación se presenta el listado de documentos contenidos en los expedientes:

Cuadro No. 4. Contenido de los expedientes de los proyectos y compras que utilizaron los fondos de titularización.

CONTENIDO DE LOS EXPEDIENTES	
1- Solicitud de compra y anexos	27- Notificación de la Alcaldía a las empresas de la resolución tomada
2- Términos de referencia para la adquisición	28- Documento de adjudicación
3- Solicitud de aprobación de las bases de licitación	29- Acuerdo de adjudicación
4- Presupuesto del proyecto	30- Aviso de resultado de la adjudicación
5- Programa de trabajo	31- Publicación de resultados en medios de prensa
6- Bases de licitación	32- Solicitud de refuerzo presupuestario
7- Carta de invitación a participar en Compra Directa	33- Contrato
8- Venta y descarga de las bases de licitación	34- Garantía de fiel cumplimiento
9- Recibo de las empresas que descargaron las bases	35- Recursos de revisión
10- Boletas de retiro de las bases	36- Orden de inicio
11- Aviso de convocatoria para retiro de las bases	37- Estimaciones
12- Convocatoria para retiro de bases	38- Actas de las estimaciones
13- Lista de asistencia de retiro de bases	39- Facturas de las estimaciones

14- Recepción y apertura de ofertas	40- Volumen de las estimaciones
15- Acta de apertura	41- Memoria de cálculo de las estimaciones
16- Adendas	42- Ordenes de cambio
17- Acta de declaración de licitación desierta	43- Garantía de cumplimiento por orden de cambio
18- Anuncio de la conformación de la Comisión Evaluadora de Ofertas (CEO)	44- Acuerdo de orden de cambio
19- Lista de asistencia de visita de campo de los interesados en participar	45- Memoria de cálculo de la orden de cambio
20- Ofertas Técnica- Económica presentadas	46- Solicitud de presupuesto para la orden de cambio
21- Garantía de mantenimiento de oferta	47- Retenciones
22- Solicitud y orden de franquicia aduanera de importación	48- Multas en los casos que aplica
23- Informe de la Comisión de Evaluación de Ofertas del proceso	49- Acta parcial de recepción final del proyecto
24- Aviso de resultado del proceso de licitación	50- Acta total de recepción final del proyecto
25- Garantía de cumplimiento de contrato	51- Garantía de buena obra
26- Fianzas	52- Acta final de liquidación de obra

Fuente: Elaboración propia proveniente de la revisión de los expedientes facilitados por la UACI.

Las visitas realizadas en el mes de junio consistieron en la revisión de los expedientes de los proyectos y posteriormente la verificación del avance de los mismos. El acceso a los expedientes fue facilitado por las autoridades de la Unidad Financiera y de la UACI.

La verificación de la compra fue posible gracias a la colaboración de los representantes de la Dirección de Servicios Públicos y del Cuerpo de Agentes Metropolitanos (CAM) de la Alcaldía de Santa Tecla, quienes amablemente nos mostraron el quipo vehicular asignado bajo su responsabilidad.

A continuación los pormenores del seguimiento:

1. Modernización de una cancha sintética en el residencial Los Alpes Suizos 1 (Licitación Pública 18/2014)

El expediente del proyecto contenía la información completa. Se tuvieron a la vista las facturas de la 1ª y 2ª estimación. Así

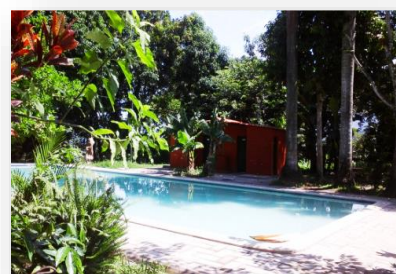


mismo se revisaron los documentos de la orden de cambio y el acuerdo para autorizarlo. El proyecto tuvo un costo de \$125,737.82 dólares y sufrió un incremento de 16.15% sobre el monto original. Además el expediente cuenta con las actas de recepción final y la liquidación del proyecto.

En la visita, se confirmó la finalización del proyecto y en la actualidad se encuentra en pleno uso de los residentes. La Alcaldía entregó el espacio a la directiva del residencial para su uso y protección, así lo confirmaron las representantes del Departamento de Infraestructura.

2. Reparación de una piscina y obras diversas en zona verde del Residencial Alpes Suizos1 (Libre Gestión 19/2014)

El proyecto se llevó a cabo bajo la modalidad de libre gestión. Tuvo un costo de \$43,155.82 dólares que incluye un incremento de 11.30% por orden de cambio al presupuesto original.



Durante la visita se verificó que la piscina está finalizada, sin embargo no estaba accesible al público. La gerente del Departamento de Infraestructura explicó que era responsabilidad de la directiva del residencial mantener la limpieza y la seguridad del espacio. Por otra parte se observaron alrededor del lugar restos de botellas de bebidas alcohólicas, los cuales señalamos para poner atención y que no se torne inseguro. La representante se comunicaría con al área de Gestión Social de la Alcaldía para reportar dicho suceso.

3. Remodelación del parque en el residencial La Sabana 3 (Licitación Pública 19/2014)

Se revisaron los términos de referencia, los documentos de licitación, adjudicación y contrato del proyecto. Estos se encuentran ordenados y completos. Asimismo se tuvo a la vista una orden de cambio por \$9,882.05 dólares, la otorgación para ampliar el periodo del plazo y el acuerdo del Concejo Municipal autorizando dicho cambio. Además el expediente contaba con una estimación emitida en febrero del 2015 y la respectiva memoria de cálculo.



Por otra parte se observó un memorándum que daba cuenta de una multa por \$5,544.54 dólares impuesta al contratista por encontrarse con 72 días fuera del periodo contractual. Aduciendo además que las obras se encontraban atrasadas y no se contaba con personal en campo.

Este proyecto, según el listado actualizado y facilitado por la Oficina de Información y Respuesta (OIR) de la alcaldía, tiene un avance del 60%. Sin embargo durante la visita al sitio, se observó que la remodelación del parque está prácticamente terminada, no se encontraron instalaciones provisionales del contratista ni personal de la empresa, además las instalaciones están habilitadas para uso de los vecinos. Las representantes del Departamento de Infraestructura afirmaron que nada mas hacía falta el permiso de la distribuidora de servicio eléctrico y habilitar las luminarias del parque. Sin embargo lo declarado en el listado no coincide con lo encontrado en el sitio.

Posterior a la visita, la Plataforma de Observación solicitó vía e-mail, una explicación a la encargada del Departamento de Infraestructura sobre el hallazgo, pero al cierre de este informe no se tuvo ninguna respuesta. En la próxima visita se tratará de indagar un poco más este hallazgo para entender lo ocurrido.

4. Cancha sintética en el Centro Deportivo Merliot (Licitación Pública 20/2014)

Se cuenta con la documentación de los procesos de licitación, adjudicación y contractuales. En la revisión de la apertura de ofertas, se observó que la empresa “J.M. Inversiones, S.A. de C.V.” fue la única ofertante. Posteriormente el informe de la comisión evaluadora de ofertas, le otorgó la adjudicación del proyecto.



Además el proyecto tenía un presupuesto de \$105,989.17 dólares, sin embargo aumentó a \$113,489.17 dólares por orden de cambio solicitada por el contratista. En ella solicitaron mejorar la iluminación del área y algunos cambios en la malla de la cancha de football. Posteriormente en el proceso de liquidación autorizaron una segunda orden de cambio por ajustes en la medición del volumen de obra y con ello disminuyó el monto en \$816.21 dólares. Finalmente el proyecto tuvo un costo de \$112,672.96 dólares. Actualmente la cancha está terminada y habilitada para los vecinos de la zona.

En la visita verificamos la finalización de la cancha y sus complementos (mallas, iluminación, puertas de acceso, etc.). La representante del Departamento de Infraestructura comentó que “la ejecución había tenido algunos inconvenientes sociales, puesto que algunos miembros de pandillas de la comunidad aledaña habían amenazado a los contratistas, les robaron materiales y equipo. En consecuencia se obligaron a suspender la obra por un mes aproximadamente. Sin embargo llegaron a un acuerdo y pudieron continuar la construcción”.

5. Piscinas y remodelación en el Complejo Deportivo Merliot (Licitación Pública 23/2014)

El proyecto tenía asignado un presupuesto de \$367,646.31 dólares los cuales se destinaron a la construcción de piscinas con juegos infantiles, instalaciones para baños, duchas y cambiadores. Sin embargo el monto tuvo un incremento en 18.99% por orden de cambio, con ampliación por 30 días de plazo adicionales, esto solicitado por el contratista. Es así que el proyecto lleva al mes de junio, un monto de \$437,467.44. La empresa responsable de la obra es “B.G.A. Inversiones, S.A. de C.V.”



La documentación revisada mostró que en abril, se emitió un memorándum por incumplimiento en el plazo autorizado, existiendo un atraso de 36 días, lo que representaba la aplicación de una multa por \$16,405.03 dólares. La documentación mas reciente demuestra que al 12 de junio el proyecto lleva 74 días de atraso. Es entonces que, en la próxima visita de la plataforma de Observación le dará seguimiento al caso.

En la visita de campo al sitio, se constató el avance reportado por el Departamento de Infraestructura de la Alcaldía, correspondiendo a un 75%. Además se verificó tanto la presencia del personal trabajando en la obra como la existencia de una bodega de materiales y equipo de la empresa constructora.

Se debe mencionar que este es uno de los tres proyectos financiados con el fondo de titularización, que requirió de una supervisión externa. Es entonces que la Alcaldía adjudicó a la empresa “Ing. Maximiliano Madrid” para llevar a cabo dicha actividad, el monto asciende a \$7,900.00 dólares.

6. Canchas de grama sintética en El Cafetalón (Licitación Pública 21/2014)

El expediente del proyecto contiene toda la información que da cuenta desde la asignación presupuestaria hasta la liquidación del mismo. La empresa “SANALPO, S.A. de C.V.” fue la encargada de modernizar dos canchas: La Cancha No. 1 con medidas oficiales y la cancha Infanto Juvenil con dimensiones más pequeñas.



El proyecto tenía inicialmente asignado un monto de \$ 607,837.17 dólares. Sin embargo en el transcurso de la ejecución presentó variaciones las que fueron autorizadas por el Concejo Municipal por medio de órdenes de cambio. La primera de ellas se dio en enero del 2015, incrementando el monto en \$645,631.76 dólares para obras adicionales como el aumento de drenajes, malla de polipropileno, césped sintético y área de la cancha No. 1. Posteriormente en abril, se autorizó una segunda orden de cambio por liquidación del proyecto, disminuyendo en \$5,212.15 dólares. Finalmente la obra tuvo un costo de \$640,419.61 dólares.

En la visita de campo se verificó que las canchas están habilitadas para el uso de la población y lo observado coincide con las partidas que incluyen la primera orden de cambio.

Por otra parte, al proyecto se le asignó una supervisión externa, contratando a la empresa “Arq. Herber Arévalo” para tal efecto. Dicha supervisión tuvo un costo de \$7,900.00 dólares. Estos fondos fueron financiados por el fondo de Titularización bajo la modalidad de libre gestión.

7. Remodelación del gimnasio Adolfo Pineda (Licitación Pública 22/2014)

En la revisión del expediente se tuvo a la vista toda la documentación que daba cuenta del proceso de licitación, adjudicación, el contrato, las tres estimaciones emitidas y las actas de recepción final. La remodelación consistió



en mejorar las fachadas exteriores del gimnasio, instalar la duela modular en la cancha de B.K.B., y pintar la estructura metálica y el techo.

La empresa "INVERMAGMA, S.A. de C.V." se adjudicó el proyecto. Esta tenía inicialmente un monto contratado por \$92,575.23 dólares, sin embargo le fue autorizado una orden de cambio por \$8,304.66 dólares, ampliando el plazo en 30 días. El monto final resultó en \$100,879.89 dólares. A pesar que la orden de compra emitida para la UACI, en septiembre del 2014, solo autorizaba \$98,631.37 dólares.

Por otra parte se encontró la imposición de una multa por mora, valorada en \$1,730.37 dólares, como consecuencia por el atraso de 30 días para entregar la obra. La empresa estuvo conforme con la imposición y se le descontó de la suma pendiente por liquidar de la estimación final. El expediente del proyecto no contaba con la estimación que diera cuenta del descuento por la multa, ya que el trámite estaba en proceso.

En la visita al gimnasio se constató que se había ejecutado lo que describía el plan de trabajo. Además, adentro del gimnasio se realizaban diferentes actividades deportivas de instituciones educativas, dejando en evidencia el pleno uso de las instalaciones.

8. Construcción de graderíos en el Estadio Las Delicias (Licitación Pública 27/2014)

El expediente del proyecto da cuenta del proceso de licitación y adjudicación. La comisión evaluadora adjudicó a la empresa “Construcciones e Inversiones R.C.” para la construcción, y para la supervisión de la obra al “Ingeniero Barrera”.



Además se tuvieron a la vista dos estimaciones, la primera solicitada por la empresa, detallando un avance del 25.9%, con la factura sellada y firmada. Así también la segunda estimación con 46% de avance, sin embargo esta no tenía el sello y firmas de pago del Departamento de Presupuestos de la Alcaldía. Igualmente verificamos la lista del estado actual de los proyectos, el cual describe que, al mes de junio la obra presentaba un avance del 65%.

Además se encontró que en junio solicitaron una orden de cambio por \$68,231.52 dólares. Sin embargo, la lista de proyectos que recibimos de la OIR determinaba que la orden de cambio se aprobó con \$77,291.38 dólares, totalizando un monto de \$562,288.41 dólares. Posteriormente se hizo la consulta a la representante del Departamento de Infraestructura sobre la diferencia en las cantidades, pero al cierre del presente informe, no tuvimos respuesta del hallazgo encontrado.

Por otra parte, en la visita de campo observamos el estado de la obra. En el sitio se encontraban pocos trabajadores y las actividades eran mínimas, prácticamente las actividades estaban suspendidas. Pudimos conversar con el representante de la empresa y comentó que “el proyecto tiene 70% de avance y por el momento se había disminuido la cantidad de personal trabajando en la obra por falta de capital, ya que la alcaldía no había pagado la segunda y tercera estimación”. Por lo observado en la visita, el proyecto parece presentar atrasos por la falta de pago, además el expediente no daba cuenta

si la empresa ha solicitado una ampliación de plazo. La obra inició el 2 de marzo del presente año y tiene 120 días para terminar la obra.

9. Adquisición de flota vehicular liviana (Compra Directa 01/2015)

La compra de la flota vehicular liviana se detalla en el Cuadro No. 3. Entonces para verificar la adquisición se examinó el expediente de 10 motocicletas, un microbús y un pick-up 4x4. Asimismo se verificó que al mes de junio, la compra de un pick 4x2 llevaba un proceso de cambio en los Términos de Referencia y así adquirirlo bajo la modalidad de “Libre Gestión”.



Inicialmente para la adquisición de 10 motocicletas, un microbús, un pick-up 4x4 y uno 4x2, se llevaron a cabo dos procesos de licitación. Sin embargo ambos se declararon desiertos a causa que ningún proveedor presentó ofertas. La primera licitación se dio en noviembre del 2014. Se revisó el acta de declaración desierto y el aviso de resultados. Posteriormente en diciembre se repitió el proceso, revisamos los términos de referencia (TDR), las bases de licitación, la convocatoria y las actas de declaratoria de licitación desierto.

Luego en enero del 2015, se llevó a cabo un tercer intento, en esta ocasión se hizo bajo la modalidad de “Compra Directa”. Revisamos la carta de invitación para siete proveedores y el acta de recepción de ofertas. Es entonces que tres proveedores presentaron ofertas, pero cada uno ofertó por cada equipo de la siguiente forma:

Cuadro No. 5. Ofertas presentadas por tres proveedores.

Proveedor	Nombre del equipo	Oferta
Internacional de Repuestos, S.A. de C.V.	10 motocicletas y accesorios	\$27,000.00
Grupo Los Tres de El Salvador.	Un pick-up 4x4, doble cabina	\$20,825.00
DIDEA, S.A. de C.V.	Un pick-up 4x4, doble cabina	\$31,401.68
	Un microbús	\$34,433.82
	Un pick-up 4x2, cabina sencilla	\$24,586.65

Fuente: Elaboración propia en base al contenido del expediente del proceso de compra de la flota vehicular liviana CD-01/2015 AMST.

Posteriormente se revisó el acuerdo de adjudicación y el comité evaluador recomendó adjudicar a “Internacional de Repuestos, S.A. de C.V.” la compra de 10 motocicletas y a “DIDEA, S.A. de C.V.” la compra de un pick 4x4 y un microbús. Sin embargo la compra de un pick 4x2 se declaró desierta, por no cumplir con las especificaciones técnicas requeridas en los TDR de la contratación directa. Finalmente se examinaron los tres contratos y las copias de las tarjetas de circulación del equipo vehicular.

La Plataforma de Observación verificó en campo, la compra de 10 motocicletas marca SYM, un pick-up Toyota 4x4 doble cabina, y un microbús Toyota, tipo HIACE asignados al CAM. Además nos mostraron las tarjetas de circulación comprobando la coincidencia de los números de motor con los documentos del expediente, en la UACI. Por otra parte, el director del CAM nos explicó que: “las motocicletas han presentado ciertos desperfectos, como fallas en la estructura que sostiene la sirena de las motos y el desarrollo del motor de las mismas”. Luego visitamos el taller del proveedor de las motocicletas, y el representante del CAM nos mostró una motocicleta en reparación. Además dijeron que: “la compra era reciente y a tres meses ya presentaban desperfectos mecánicos”.

10. Adquisición de equipo de transporte pesado (Licitación Pública 13/2015)

La compra del equipo para transporte pesado se detalla en el Cuadro No. 3. Para verificarlo exploramos el expediente de la adquisición de tres camiones de compacto para recolección de desechos. Este proceso se llevó a cabo bajo la modalidad de “Licitación Pública”, tras una licitación declarada desierta en noviembre del 2014.



En el primer intento, el dictamen del Comité Evaluador recomendó adjudicar a la empresa “Transportes Pesados, S.A. de C.V. (TRANSPESA)” la compra de los camiones por \$356,641.72 dólares. Sin embargo la otra empresa ofertante, “Representaciones y Ensamblajes Industriales, S.A. de C.V. (RENSICA)”, puso un recurso de revisión por no estar de acuerdo con la resolución, aduciendo una aplicación errónea en el puntaje de evaluación, así también el recurso dice que: “la resolución de adjudicación se declare nula y se realice una nueva evaluación de las ofertas presentadas y de resultar como la mejor calificada se adjudique a RENSICA”. Es entonces que en enero del 2015, el Concejo Municipal comunica a ambas partes la situación y en vista de la revisión del recurso resuelven que ninguna alcanza los puntajes mínimos requeridos en la evaluación financiera, por lo tanto recomendó declarar desierta la licitación. Después de esto solicitan al Alcalde una amonestación a la Comisión Evaluadora de Ofertas para ser más diligentes en los procesos de evaluación.

En febrero inició el segundo intento de licitación, la Plataforma de Observación revisó los documentos que daban cuenta de una nueva y única oferta presentada por TRANSPESA por un monto de \$337,594.20 dólares, ofertando menos que la primera vez. Así también las garantías de cumplimiento de contrato y la garantía de buen servicio y funcionamiento.

Es así que por acuerdo del Comité se contrató a dicha empresa para la compra.

Se comprobó que en la Dirección de Servicios Públicos de la Alcaldía se encontraban asignados tres camiones marca KENWORTH, tipo 4x2, modelo KW-55. Además el gerente de la oficina nos facilitó copias de las pólizas verificando la coincidencia del número de póliza que identificaban a los camiones aparcados en el lugar. Al momento de la visita uno de los camiones estaba prestando el servicio a la comuna.

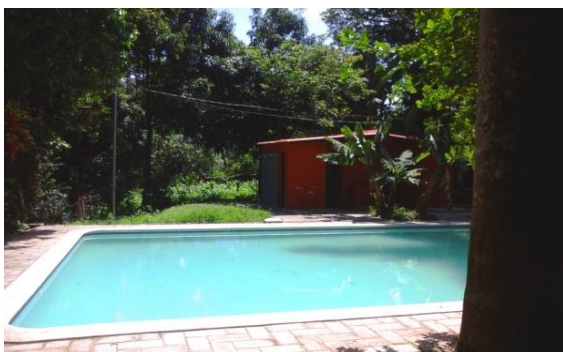
VI. Galería fotográfica de las visitas de campo.

1. Cancha sintética en el residencial Los Alpes Suizos 1 (LP18/2014)



La cancha está concluida.

2. Reparación de piscina y obras diversas en zona verde del Residencial Alpes Suizos1 (LG 19/2014)



La piscina se encuentra finalizada y cuenta con lo necesario para su uso. Las obras incluyen la construcción de una caseta de vigilancia.

3. Remodelación del parque en la Sabana 3 (LP 19/2014)



Según la información facilitada por la Alcaldía, el proyecto tiene un avance del 60%. Sin embargo en el recorrido observamos que la obra está prácticamente finalizada.

4. Cancha sintética en el Centro Deportivo Merliot (LP 20/2014)



La cancha está finalizada.

5. Piscinas y remodelación en el Complejo Deportivo Merliot (LP 23/2014)



Hasta junio se tenía un avance del 75%. Sin embargo el expediente mostró un atraso de 64 días al 12 de junio del 2015.

6. Canchas de grama sintética en El Cafetalón (LP 21/2014)



Las obras están finalizadas y son utilizadas por el público en general.

7. Remodelación del gimnasio Adolfo Pineda (LP 22/2014)



En la visita al lugar se verificó que el proyecto estaba terminado.

8. Construcción de graderíos en el Estadio Las Delicias (LP 27/2014)



El proyecto tiene 65% de avance. Sin embargo en la visita se observó que la obra se encuentra con poco personal y actividad mínima.

9. Adquisición de flota vehicular liviana (CD-01 /2015)



Se confirmó la compra a “DIDEA, S.A. de C.V.” de un microbús Toyota, Tipo HIACE por un valor de \$34,433.82 dólares. La adquisición se hizo en términos de compra directa. El inmueble esta en uso del CAM.



Se compraron 10 motocicletas marca SYM a la empresa “Internacional de Repuestos, S.A. de C.V.” Sin embargo a tres meses de la compra algunas han presentado desperfectos mecánicos.



Se compro un pick-up 4x4 doble cabina a “DIDEA, S.A. de C.V.”, este se encuentra en uso del CAM de la Alcaldía de Santa Tecla.

10. Adquisición de equipo de transporte pesado (LP 13/2015)



Se confirmó la adquisición a “TRANSPESA, S.A, de C.V.”, de tres camiones recolectores de desechos.

VII. Indicadores de cumplimiento

1. Uso de los fondos de Titularización.

Para medir el nivel de ejecución de los fondos de titularización, se tomó como referencia el listado que especifica los abonos hechos a los contratistas, facilitado por la Dirección de Desarrollo Institucional de la Alcaldía de Santa Tecla. La información presentada es actualizada hasta el mes de junio del 2015:



2. Proyectos para la remodelación y modernización de espacios públicos de la comuna de Santa Tecla.

Para medir el nivel de ejecución de los proyectos, se tomó como referencia el listado de proyectos proporcionado por el Departamento de Infraestructura (ver cuadros No. 1 y 2). La información presentada es actualizada hasta el mes de junio del 2015:

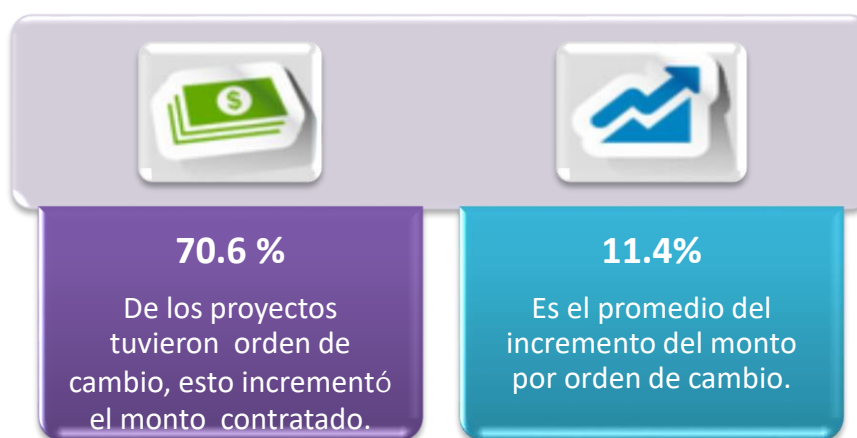
Estado de los proyectos



Proyectos en ejecución



Proyectos con ordenes de cambio



3. Adquisición de flota vehicular liviana para prestar servicio en el CAM y flota pesada para recolección de desechos.

Para medir el nivel de ejecución de las compras, se tomó de referencia el listado de proyectos proporcionado por la Dirección Financiera (ver cuadro No. 3). La información presentada es actualizada hasta el mes de junio del 2015:



VIII. Dificultades

La revisión de los expedientes nos permitió detectar algunas dificultades en la adjudicación de los proyectos que generaron atrasos y sobrecostos. Doce proyectos de diecisiete en total, es decir un 70.6% presentaron incremento en el monto inicial contratado. Los aumentos se reflejaron en órdenes de cambio que incluyen ampliaciones a los plazos contractuales. Los proyectos que presentan mayor porcentaje son: La construcción de las piscinas en el Centro Recreativo Merliot, aumentó en 18.99% y la remodelación del parque en La Sabana 3 con 17.98% de incremento.

Asimismo observamos que las empresas contratadas para: La remodelación del parque en La Sabana 3, la construcción de piscinas en el

Centro Deportivo Merliot y la remodelación en el Gimnasio Adolfo Pineda, les aplicaron multas por incumplimiento en los plazos contractuales, incluso con el beneficio de otorgación de una prórroga por parte de la Alcaldía.

Por otra parte verificamos poca actividad en el proyecto del Estadio Las Delicias. Según el representante de la contratista, se debe a la falta de pago de la segunda y tercera estimación por parte de la Alcaldía. Esto impide agilizar las actividades constructivas por falta de capital de la empresa.

Además observamos que el proceso de adjudicación para comprar los tres camiones recolectores de desechos, fue sumamente largo y al parecer complicado, de manera que tuvo que intervenir el Concejo Municipal para avanzar en el proceso.

IX. Conclusiones

Después de efectuar el seguimiento al uso del Fondo de Titularización FTHVAST02 relacionados con la ejecución de los proyectos y adquisiciones de la Alcaldía Municipal de Santa Tecla, la Plataforma de Observación Ciudadana afirma que:

- La Alcaldía Municipal de Santa Tecla cuenta con los expedientes debidamente ordenados y completos de los proyectos y compras que utilizaron los fondos provenientes de la Titularización.
- Con la referencia de los documentos contractuales, los informes contables y los financieros, podemos constatar que se utilizó el Fondo de Titularización como fuente de financiamiento para los proyectos y compras acordados. Esto se comprobó revisando los contratos, los que contienen una cláusula en la que obliga el uso de éste. Además se verificó en las solicitudes de compra, estimaciones y facturas de algunos proyectos, el número de registro presupuestario asignando al fondo de titularización, respaldados con sellos y firmas de la Alcaldía.

- Con las visitas en campo pudimos afirmar que las compras y las obras ejecutadas, corresponden a los documentos que contienen los expedientes de los proyectos ejecutados con los fondos de Titularización.
- La metodología empleada por la Alcaldía de Santa Tecla para la selección de proveedores de bienes y servicios, es conforme a la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública (LACAP) y su Reglamento. Esta afirmación se apoya en la documentación examinada en los expedientes y carpetas técnicas. Los expedientes están conformados por los términos de referencia del proyecto, bases de licitación, contratos, estimaciones, facturas y actas, entre otros, exponiendo los procesos de licitación, adjudicación y ejecución.
- La Plataforma de Observación tuvo la facilidad para inspeccionar los documentos que dan cuenta de los proyectos y las compras realizadas, hubo disposición del personal de la Alcaldía de Santa Tecla, tanto de la administración anterior como de la actual para tal efecto. Además para visitar los proyectos, verificar las compras y solventar diferentes consultas se tuvo buena disposición por parte de los representantes de la Institución, que permitió tener un buen desempeño como observadores externos.

X. Recomendaciones

La plataforma de Observación Ciudadana hace las siguientes recomendaciones:

- Mejorar la formulación de los proyectos previendo que contengan toda la información posible, esto evitará que posteriormente los montos

aumenten a partir de órdenes de cambio no previstas en la formulación.

- Agilizar los trámites necesarios por parte de la Alcaldía de Santa Tecla para concluir los cuatro proyectos que actualmente no están finalizados, ya que estos presentan atrasos por diferentes causas. Los proyectos inconclusos son: Remodelación del parque en La Sabana 3, construcción de piscinas del Centro Deportivo Merliot, construcción de graderíos en el Estadio Las Delicias y la supervisión de este último. Además está pendiente la compra de un pick up 4x2 que compromete el uso de una porción de los fondos de titularización.
- Rendir cuentas a la ciudadanía sobre el uso de los fondos de titularización que la Alcaldía ha usado en la habilitación de espacios públicos y la compra de equipo. Además toda la documentación referida al empleo de los fondos que debería estar disponible y actualizada en el sitio web de la Institución.
- Propiciar que los proyectos y adquisiciones que utilizan fondos de titularización, cuenten con participación ciudadana en todo el ciclo, es decir desde la formulación, adjudicación, contratación, ejecución y evaluación. Esto le dará mayor legitimidad al proceso y facilitará la colaboración de los beneficiarios si son tomados en cuenta desde el inicio.