

Matriz de planificación* - Auditoría Coordinada sobre Obras Viales (Calidad de Obras Viales)

Versión preliminar

Cuestión 1 - ¿Los instrumentos de contratación (pliegos de licitaciones, contratos, etc.) presentan cláusulas que buscan garantizar la calidad del proyecto y de las obras?			
<i>Directrices relacionadas:</i> <ul style="list-style-type: none"> • El proyecto debe ser elaborado por empresas y profesionales habilitados y con capacidad técnica comprobada • La obra debe ser ejecutada por empresas habilitadas y de comprobada capacidad técnica y económica • Los procedimientos que serán seguidos para las recepciones provisionales y definitivos de las obras, criterios de calidad objetivos y medibles, deben estar claramente definidos en el instrumento de contratación 			
Detalle de los procedimientos	Técnicas de auditoría aplicables (¿Cómo hacer?)	Informaciones requeridas	¿Qué el análisis va a permitir decir?
<u>1.1.</u> Verificar si los pliegos de licitación (o instrumento congénere) - para la elaboración del proyecto y para la ejecución de la obra - presentan exigencias con vistas a garantizar la contratación de empresas y profesionales habilitados y con capacidad técnica comprobada	Análisis documental de los pliegos de licitación (o instrumento congénere)	Pliegos de licitación (o instrumento congénere) Leyes y normas de licitaciones públicas	Los análisis van a permitir al auditor verificar si los pliegos de licitación (o instrumento congénere) hicieron exigencias mínimas para garantizar la contratación de empresas y profesionales habilitados y con capacidad técnica comprobada
<u>1.2.</u> Evaluar si las exigencias de habilitación y capacidad técnica previstas en los pliegos de licitación (o instrumento congénere) - para la elaboración del proyecto y para la ejecución de la obra - no son excesivamente restrictivas			Los análisis van a permitir al auditor verificar si las exigencias de los pliegos de licitación (o instrumento congénere) destinadas a garantizar la habilitación y la capacidad técnica de las empresas y profesionales no resultaron en restricción a la competitividad de la licitación
<u>1.3.</u> Verificar si las exigencias de habilitación y capacidad técnica previstas en los pliegos de licitación (o instrumento congénere) - para la elaboración del proyecto y para la ejecución de la obra - fueron cumplidas			Los análisis van a permitir al auditor verificar si las exigencias de los pliegos de licitación (o instrumento congénere) destinadas a garantizar la habilitación y la capacidad técnica de las empresas y profesionales fueron observadas en la contratación
<u>1.4.</u> Verificar si los pliegos de licitación (o instrumento congénere), términos de referencia, proyecto e/o contrato definen claramente los procedimientos que serán seguidos para las recepciones provisionales y definitivas de las obras y criterios de calidad objetivos y medibles			Los análisis van a permitir al auditor verificar la existencia de los procedimientos que serán seguidos para las recepciones provisionales y definitivas de las obras y de criterios de calidad objetivos y medibles

Cuestión 2 - ¿El proyecto es actual, contempla la totalidad de las obras y fue debidamente analizado y aprobado por la autoridad competente?

Directrices relacionadas:

- El tiempo entre los estudios que fundamentan el proyecto, la elaboración del proyecto y la ejecución de las obras debe ser el menor posible de modo que las características de las carreteras no sean significativamente alteradas en ese intersticio
- El proyecto debe ser elaborado a partir de estudios suficientes y con precisión, detalle y profundidad adecuados; poseer todos los elementos necesarios y suficientes para caracterizar la obra; y abarcar toda la extensión y todos los servicios necesarios para su conclusión, incluso aquellos necesarios para cumplir con las condicionantes ambientales y contornar posibles interferencias
- El proyecto debe ser analizado y comprobado por un equipo técnico capacitado representante de la Administración, distinta e independiente de quien haya elaborado el proyecto

Detalle de los procedimientos	Técnicas de auditoría aplicables (¿Cómo hacer?)	Informaciones requeridas	¿Qué el análisis va a permitir decir?
<u>2.1.</u> Evaluar si los estudios utilizados en el proyecto son suficientemente actualizados o fueron actualizados para la elaboración del proyecto	Análisis documental de los estudios y del proyecto Análisis documental de las revisiones de proyecto (si hay) Inspección visual de las características de la carretera	Fechas de ejecución de los estudios	Los análisis van a permitir al auditor verificar si el proyecto es actual de modo a caracterizar las reales necesidades y condiciones de ejecución de la obra
<u>2.2.</u> Evaluar si la ejecución de las obras fue iniciada en un tiempo suficientemente corto en relación a la elaboración del proyecto para que ese pueda ser considerado actual		Fecha de elaboración del proyecto	
<u>2.3.</u> Verificar si las alteraciones de las características de la carretera decurrentes de intervenciones ocurridas entre la elaboración del proyecto y el inicio de las obras fueron consideradas para actualizar el proyecto		Fecha de inicio de las obras Motivación para revisiones de proyecto	
<u>2.4.</u> Verificar si fueron realizados todos los estudios necesarios para la elaboración del proyecto	Análisis documental del proyecto	Estudios realizados para el proyecto	Los análisis van a permitir al auditor verificar si el proyecto se basa en estudios suficientes y con precisión, detalle y profundidad adecuados
<u>2.5.</u> Verificar si los estudios realizados para la elaboración siguieron todas las orientaciones normativas en cuanto a la precisión, detallamiento y profundidad		Normativas de proyecto	
<u>2.6.</u> Verificar si el proyecto presenta todos los elementos necesarios para caracterizar la obra	Análisis documental del proyecto Inspección visual de las características de la carretera	Proyecto de la obra	Los análisis van a permitir al auditor verificar si el proyecto posee todos los elementos necesarios y suficientes para caracterizar la obra y abarca toda la extensión y todos los servicios necesarios para su conclusión
<u>2.7.</u> Verificar si el proyecto contempla todos los servicios necesarios para concluir las obras y as tornar funcionales		Licencias y condicionantes ambientales	
<u>2.8.</u> Verificar si las soluciones para atender las condicionantes ambientales fueron consideradas el en proyecto		Interferencias existentes	
<u>2.9.</u> Verificar si las soluciones para las interferencias existentes en la carretera fueron consideradas en el proyecto			
<u>2.10.</u> Verificar si el proyecto fue analizado por un equipo técnico capacitado representante de la Administración, distinta e independiente de quien lo elaboró	Análisis documental de los procedimientos para comprobación del proyecto	Documentos de análisis del proyecto	Los análisis van a permitir al auditor verificar si el proyecto fue analizado y comprobado por un equipo técnico capacitado representante de la Administración, distinta e independiente de quien haya elaborado el proyecto
<u>2.11.</u> Verificar si el proyecto fue aprobado por un representante competente de la Administración		Documentos de comprobación del proyecto	

Cuestión 3 - ¿La ejecución de la obra atiende las exigencias de calidad y plazo?

Directrices relacionadas:

- La ejecución de los servicios debe ser acompañada de los ensayos que comprueben su calidad y el atendimento a los criterios de medición
- El seguimiento del cronograma de ejecución debe ser hecho constantemente, indicando la compatibilidad entre el cronograma físico-financiero previsto y el ejecutado e identificándose las causas de eventuales retrasos para la corrección tempestiva del andamio de las obras

Detalle de los procedimientos	Técnicas de auditoría aplicables (¿Cómo hacer?)	Informaciones requeridas	¿Qué el análisis va a permitir decir?
3.1. Verificar si los servicios fueron ejecutados en conformidad con las especificaciones	<p>Análisis documental de los resultados de los ensayos</p> <p>Análisis documental de los procedimientos de medición de servicios</p> <p>Inspección de campo para comprobación de los resultados de los ensayos</p>	<p>Laudos de los ensayos de control de calidad</p> <p>Documentación de los procedimientos de medición de servicios</p>	Los análisis van a permitir al auditor verificar si los servicios fueron ejecutados de acuerdo con el proyecto, con las normas técnicas, con las especificaciones
3.2. Verificar si la ejecución de los servicios fue acompañado de los ensayos que compraban su calidad y el atendimento de los criterios de medición			Los análisis van a permitir al auditor verificar si los ensayos de control de calidad fueron hechos de acuerdo con los normativos
3.3. Verificar si los ensayos fueron hechos en la frecuencia y precisión determinadas por los normativos			Los análisis van a permitir al auditor verificar si los servicios y la obra fueron recibidos de acuerdo con los criterios de medición y recibimiento previstos en el proyecto, en las normativas, y en el contrato
3.4. Verificar si los servicios fueron aprobados mediante comprobación de atendimento a los criterios de medición			<p>Cronograma de ejecución previsto</p> <p>Cronograma de ejecución real</p> <p>Cuaderno de obra</p> <p>Registro de comunicaciones entre los fiscales y la empresa ejecutora</p> <p>Interferencias existentes</p>
3.5. Verificar si la ejecución de la obra está siguiendo el cronograma previsto	<p>Análisis documental de los cronogramas previsto y real</p>		
3.6. Verificar si las causas de los atrasos están siendo identificadas y enfrentadas para corregir el andamio de las obras	<p>Inspección visual de las características de la carretera</p>		

Cuestión 4 - ¿La fiscalización de la obra es constante y efectiva?

Directrices relacionadas:

- La fiscalización de la obra por parte de la Administración debe ser constante y efectiva
- El seguimiento del cronograma de ejecución debe ser hecho constantemente, indicando la compatibilidad entre el cronograma físico-financiero previsto y el ejecutado e identificándose las causas de eventuales retrasos para la corrección tempestiva del andamio de las obras

Detalle de los procedimientos	Técnicas de auditoría aplicables (¿Cómo hacer?)	Informaciones requeridas	¿Qué el análisis va a permitir decir?
4.1. Verificar si existe fiscal o equipo de fiscalización debidamente designado para fiscalizar la obra	Análisis documental	Designación de equipo de fiscalización Contrato de supervisión	Los análisis van a permitir al auditor concluir si hay fiscalización/supervisión designada para acompañar la obra y con efectiva capacidad de hacerlo
4.2. Verificar si existe empresa supervisora contratada para apoyar la fiscalización de la Administración			
4.3. Verificar si existe registro en documento específico (como cuaderno de obras) de la actuación de la fiscalización	Análisis documental	Cuaderno de obras Documentación de registros de ocurrencias de la obra	Los análisis van a permitir al auditor comprobar si la fiscalización es actuante, registrando las ocurrencias de la obra
4.4. Verificar si la fiscalización/empresa supervisora realiza los ensayos para verificar los resultados presentados por la empresa ejecutora	Análisis documental	Laudos de los ensayos de control de calidad realizados por la fiscalización/supervisión	Los análisis van a permitir al auditor evaluar si la fiscalización/supervisión es actuante, haciendo verificaciones independientes de las de la empresa ejecutora
4.5. Verificar si la fiscalización identifica los problemas de calidad de la obra y acciona a la empresa ejecutora para corregirlos	Análisis documental	Resultados de las evaluaciones de calidad decurrentes de la cuestión 3 Cuaderno de obras Comunicaciones entre fiscalización y empresa ejecutora Cláusulas contractuales	Los análisis van a permitir al auditor evaluar si la fiscalización/supervisión es actuante con relación a la calidad de la obra, actuando para identificar problemas de calidad, providenciar sus correcciones y aplicar las sanciones contractuales en casos de violaciones de los criterios de calidad
4.6. Verificar si la fiscalización aplica las sanciones previstas en el contrato			
4.7. Verificar si la fiscalización acompaña el cronograma e toma las providencias necesarias para la corrección tempestiva del andamio de las obras	Análisis documental	Resultados de las evaluaciones de calidad decurrentes de la cuestión 3 Cuaderno de obras Comunicaciones entre fiscalización y empresa ejecutora Cláusulas contractuales	Los análisis van a permitir al auditor evaluar si la fiscalización/supervisión es actuante con relación al cumplimiento del cronograma, actuando para identificar atrasos y tomar providencias para la corrección tempestiva del andamio de las obras
4.8. Verificar si la empresa supervisora acompaña el cronograma e informa la fiscalización sobre el andamio de las obras, apoyándola en la toma de las providencias necesarias para la corrección tempestiva del andamio de las obras			

Cuestión 5 - ¿Los aditivos al contrato cambian las características de la obra?

Directrices relacionadas:

- Se deben evitar aditivos que traigan alteraciones que modifiquen significativamente el objeto contratado o que no sean debidamente justificadas

Detalle de los procedimientos	Técnicas de auditoría aplicables (¿Cómo hacer?)	Informaciones requeridas	¿Qué el análisis va a permitir decir?
<p><u>5.1.</u> Verificar si los pedidos de aditivo fueron debidamente analizados y aprobados por la autoridad competente</p> <p><u>5.2.</u> Verificar si los cambios traídas por los aditivos contractuales resultaron en alteraciones significativas en el objeto del contrato de modo a afectar la calidad de la carretera (ausencia de defectos, atendimento a las necesidades, atendimento a las normas)</p>	Análisis documental	Proyecto original Alteraciones de proyecto Documentos de análisis y comprobación de las alteraciones del proyecto	Los análisis van a permitir al auditor evaluar si las alteraciones contractuales que modificaron significativamente el objeto no fueron debidamente justificadas y analizadas y aprobadas por la autoridad competente

* Para conocer el proceso de elaboración de una matriz de planificación, consulta los artículos 79-112 (páginas 21-28) del Manual de Auditoría de Rendimiento – desempeño – (español) (<http://portal.tcu.gov.br/lumis/portal/file/fileDownload.jsp?fileId=8A8182A14D8D5AA6014D8D827BC936DE>) y los artículos 10-34 (páginas 9-17) de la publicación "Orientações para Auditorias de Conformidade" (portugués) (<http://portal.tcu.gov.br/lumis/portal/file/fileDownload.jsp?fileId=8A8182A14D8D5AA6014D8D8252097181>).