**G.4.3**

**4. ETAPA DE LIQUIDACIÓN**

|  |  |
| --- | --- |
| **DATOS DE LA ENTIDAD O DEPENDENCIA** | |
| **Entidad / Dependencia:** | (Nombre de la Entidad / Dependencia sujeta a auditoría concurrente) |
| **Sector Gubernamental:** | (Gobierno central, Municipal, Cooperativa, ONG, etc.,) |
| **Unidad Ejecutora:** | (De corresponder) |
| **Período:** | (Indicar el período de la auditoría). |
|  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Procedimiento de auditoría:** | **Modalidad de compra: Licitación Pública -LP-, cotización -COT-, licitación pública internacional -LPI-, y Casos de excepción -CE-.** | **Información mínima a solicitar:** |  | **Cumplimiento:** | **Ref. PT.** | | **Fuente de información:** |
| **Fase: 4.1 Pagos efectuados en esta etapa** | | | | | | | | |
| 4.1.1 | Verificar si se autorizaron pagos parciales a cuenta del contrato. | LP, COT, LPI, CE | Evidencia documental de los pagos parciales cuando aplique (Art. 52 RLCE) |  |  |  | |  |
| 4.1.2 | Verificar si los pagos parciales se hicieron al contratista dentro del plazo de treinta (30) días posteriores a la fecha en que fue presentada la documentación completa que se estipuló en el contrato. | LP, COT, LPI, CE | Evidencia documental de los pagos parciales cuando aplique (Art. 62 LCE) |  |  |  | |  |
| 4.1.3 | Comprobar si se dieron atrasos en los pagos al contratista por estimaciones, y si se reconocieron intereses, a solicitud de éste. | LP, COT, LPI, CE | Evidencia documental de los pagos efectuados (Art. 63 LCE) |  |  |  | |  |
| 4.4.4 | En cuanto al pago al contratista, verifique lo siguiente: a) Si existiera Liquidación o Proyecto aprobado, verifique que el pago al contratista se hubiere realizado dentro de los treinta (30) días siguientes a la fecha en que la autoridad administrativa superior de la entidad (AASE) emitió su aprobación. b) Si existiera Proyecto de Contratista sin respuesta en el plazo de un mes (30 días calendarios) de recibido, verifique que el pago al contratista se haya realizado dentro de los treinta (30) días subsiguientes al plazo para aprobación indicado anteriormente, es decir un mes (30 días calendarios); todo ello de conformidad con el Art. 57 de la LCE. | LP, COT, LPI, CE | Evidencia documental de los pagos efectuados (Art. 57 LCE Art. 47 RLCE) |  |  |  | |  |
| 4.4.5 | Verificar el importe de los pagos o cobros al contratista. Constate saldos pendientes. | LP, COT, LPI, CE | Evidencia documental de los pagos efectuados |  |  |  | |  |
| 4.4.6 | Obtenga evidencia que respalde los cobros o pagos realizados de conformidad con las estimaciones y con la Liquidación final aprobada. | LP, COT, LPI, CE | Evidencia documental de los pagos efectuados |  |  |  | |  |
| 4.4.7 | Revisar el adecuado reflejo contable y/o presupuestario de la fase. | LP, COT, LPI, CE | Registros contables y presupuestarios |  |  |  | |  |
| **Fase: 4.2 Documentos de la comisión receptora y liquidadora.** | | | | | | | | |
| 4.2.1 | Verifique que la Autoridad Administrativa Superior, dentro de los 5 días siguientes al informe del Supervisor, haya nombrado la Comisión Receptora y Liquidadora -CRL- integrada con tres miembros, con la colaboración del Supervisor o su equivalente, y el representante del proveedor. | LP, COT, LPI, CE | Nombramiento de la Comisión Receptora y Liquidadora (Art. 55 LCE) |  |  |  | |  |
| 4.2.2 | Verifique si CRL hizo recepciones parciales y en todo caso hubiere realizado la recepción definitiva. | LP, COT, LPI, CE | Evidencia documental de la actuación de la Comisión Receptora y Liquidadora (Arto. 46 RLCE) |  |  |  | |  |
| 4.2.3 | Obtenga evidencia que la CRL, ha verificado físicamente que los bienes o servicios están siendo entregados satisfactoriamente, suscribiendo el "acta de recepción definitiva" correspondiente. En caso contrario, deberá revisarse y constatarse que en el acta correspondiente se haya dejado constancia de que se tomaron en cuenta todos los elementos relacionados con los detalles establecidos en las bases. | LP, COT, LPI, CE | Informe de la Comisión receptora y liquidadora, documentos de licitación (Art. 55 LCE) |  |  |  | |  |
| 4.2.4 | Según la magnitud del objeto de la contratación se deberá verificar, que la CRL, haya elaborado el "acta de recepción definitiva" de la misma, dentro 35 días siguientes a la fecha de notificación de su nombramiento. | LP, COT, LPI, CE | Acta de recepción definitiva (Art. 55 LCE) |  |  |  | |  |
| 4.2.5 | Si la contratación y adquisición es efectuada con recursos externos, verifique el cumplimiento de las normas y políticas establecidas por el financiador (BID, BM, entre otros). | LPI | Contrato de Préstamo o Convenio respectivo |  |  |  | |  |
| **Fase: 4.3 Liquidación** | | | | | | | | |
| 4.3.1 | Constate que la Comisión Receptora y Liquidadora haya procedido a efectuar la liquidación del Contrato y establecido el importe de los pagos o cobros que deban hacerse al Contratista, dentro de los 90 días contados a partir de la recepción del objeto de la contratación. En caso de haberse producido una rescisión o resolución del Contrato, se debió llevar a cabo el mismo procedimiento. | LP, COT, LPI, CE | Acta de recepción y liquidación (Art. 56 LCE |  |  |  | |  |
| 4.3.2 | Si transcurrido dicho plazo, la Comisión no ha suscrito el acta correspondiente, el contratista puede presentar a la unidad administrativa de la entidad interesada, un proyecto de liquidación | LP, COT, LPI, CE | Proyecto de liquidación (Art. 57 LCE) |  |  |  | |  |
| 4.3.3 | Revise lo adecuado de la Liquidación o Proyecto presentado, así como la pertinencia de las posibles observaciones realizadas sobre el mismo; todo ello en función del objeto de la contratación. | LP, COT, LPI, CE | Proyecto de liquidación y finiquito |  |  |  | |  |
| **Fase: 4.4 Aprobación de liquidación** | | | | | | | | |
| 4.4.1 | Verifique que la Liquidación del Contrato o Proyecto de Liquidación haya sido aprobado o improbado por la Autoridad Administrativa Superior de la Entidad (AASE) dentro del mes siguiente (30 días calendario) de recibida la respectiva documentación. Si vencido este plazo no se produce ninguna resolución, con la petición de aprobación presentada por el contratista se tendrá por resuelta favorablemente. | LP, COT, LPI, CE | - Acta de recepción definitiva - Proyecto de liquidación (Art. 57 LCE) |  |  | |  |  |
| 4.4.2 | Verifique que, una vez aprobada la liquidación como lo establece el Artículo 57 de la Ley de Contrataciones del Estado, se haya otorgado el finiquito recíproco entre las partes, que los libera de sus obligaciones, salvo lo dispuesto en el Artículo 67 de la misma Ley (Responsabilidad por 5 años). | LP, COT, LPI, CE | Evidencia documental en la cual conste la aprobación de la liquidación y el finiquito otorgado (Art. 48 RLCE) |  |  | |  |  |
| **Fase: 4.5 Funcionalidad de la obra, bien o servicio** | | | | | | | | |
| 4.5.1 | Revise el acta de recepción definitiva y proceda de conformidad con las conclusiones incluidas en dicha acta. | LP, COT, LPI, CE | Acta de recepción definitiva |  |  | |  |  |
| 4.5.2 | Verifique los datos del Acta de Recepción Final, constate la fecha de dicha Acta comparando con la fecha de vencimiento del plazo establecido para la entrega de los bienes o suministros. En caso de no coincidir, solicitar la documentación que respalde la extensión de plazo y si esta no existe, la documentación que evidencie las penalizaciones realizadas al proveedor. | LP, COT, LPI, CE | Bases de licitación, Contrato y Acta de recepción Definitiva, Informe de supervisor |  |  | |  |  |
| 4.5.3 | Verifique si en el acta se estipula que se cumplió con lo indicado en acta de la comisión con observaciones, si las hubo. | LP, COT, LPI, CE | Acta de recepción definitiva. - Acta de observaciones de la CRL |  |  | |  |  |
| 4.5.4 | Revise en la recepción final del objeto de la contratación que se haya cumplido con la totalidad de lo contratado | LP, COT, LPI, CE | - Acta de recepción definitiva. - Contrato. (Art. 55 LCE) |  |  | |  |  |
| 4.5.5 | Se deberá comprobar que, la fecha de recepción definitiva de los bienes o suministros, se haya tomado como la fecha de cierre de la última acta, y que, a partir de esta fecha, la entidad de que se trate, deberá velar por la conservación y resguardo de lo adquirido. | LP, COT, LPI, CE | Acta de recepción definitiva y demás evidencia documental que ampare la recepción de lo adquirido (Art. 55 LCE) |  |  | |  |  |
| 4.5.6 | Verificar si se dio algún retraso en la entrega del objeto de lo contratado por parte del proveedor. Si las causas son imputables a éste, se deberá verificar si se sancionó con la aplicación de una multa correspondiente. | LP, COT, LPI, CE | - Informe de supervisor o equivalente - Acta de recepción definitiva. - Contrato suscrito (Art. 85 LCE) |  |  | |  |  |
| 4.5.7 | Si la contratación y adquisición es efectuada con recursos externos, verifique el cumplimiento de las normas y políticas establecidas por el financiador (BID, BM, entre otros). | LPI | Contrato de Préstamo o Convenio respectivo |  |  | |  |  |
| 4.5.8 | Verificar si existe evidencia documental que establezca el destino, el adecuado uso y la identificación de lo adquirido o contratado. | LP, COT, LPI, CE | Evidencia documental que respalde el uso, destino y registro de lo contratado. |  |  | |  |  |
| 4.5.9 | Verifique que se hubiere asignado formalmente la responsabilidad a una persona o entidad sobre el cuidado, mantenimiento y seguridad del objeto de la contratación. | LP, COT, LPI, CE | Evidencia documental sobre la responsabilidad asignada del objeto de la contratación |  |  | |  |  |
| 4.5.10 | Si la contratación y adquisición es efectuada con recursos externos, verifique el cumplimiento de las normas y políticas establecidas por el financiador (BID, BM, entre otros). | LPI | Contrato de Préstamo o Convenio respectivo |  |  | |  |  |
| 4.5.11 | En la visita de campo, en el lugar de entrega del objeto de la contratación verifique que el mismo está siendo utilizado para el propósito por el que fue adquirido. | LP, COT, LPI, CE | Información sobre el destino y uso del objeto de la contratación |  |  | |  |  |
| 4.5.12 | Verificar si existe un documento normativo para el uso adecuado del objeto de la contratación | LP, COT, LPI, CE | Manual de funciones y procedimientos |  |  | |  |  |
| 4.5.13 | Verificar si se tiene un programa adecuado de mantenimiento en función del objeto de la contratación, cuando aplique. | LP, COT, LPI, CE | Plan anual de mantenimiento, cuando aplique |  |  | |  |  |
| 4.5.14 | Si la contratación y adquisición es efectuada con recursos externos, verifique el cumplimiento de las normas y políticas establecidas por el financiador (BID, BM, entre otros). | LPI | Contrato de Préstamo o Convenio respectivo |  |  | |  |  |

Nota: El equipo de auditoría ejecutara los procedimientos de auditoría arriba indicados, en lo que fuere aplicable para los efectos de cotización, licitación, contratación, en los casos de excepción comprendidos en el Artículo 44 del Decreto Número 57-92 Ley de Contrataciones del Estado y procesos de licitación internacional y otras modalidades cuando corresponda. Así mismo, podrán observar las normas para el uso del sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, y ampliar de acuerdo a su experiencia y profesionalismo estos procedimientos establecidos en esta guía, de conformidad a las circunstancias derivadas a evaluación de la materia controlada.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Preparado por:** |  | **Revisado por:** |  |
| **Firma:** |  | **Firma:** |  |
| **Fecha:** |  | **Fecha:** |  |