

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
DE OBRA PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE SALCAJA, QUETZALTENANGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



GUATEMALA, MAYO DE 2020

MUNICIPALIDAD DE SALCAJA, QUETZALTENANGO

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA	1
2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	3
6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA	61
7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	61
8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	62
9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	67
10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	67



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

Constitución Política de la República de Guatemala, según los artículos número 253, 254, 255 y 257 y el Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.

Función

Satisfacer las necesidades de los habitantes del municipio a través de la ejecución de programas de salud, educación, vivienda, infraestructura vial y saneamiento ambiental, asimismo, suministro de los servicios de agua potable, energía eléctrica, mercados, rastros, parques, centros recreativos y deportivos, para lo cual se apoya en los Consejos Comunitarios de Desarrollo, quienes hacen llegar sus necesidades utilizando el mecanismo de coordinación local.

Materia controlada

El área evaluada será la ejecución de la Obra Pública de la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, según las cláusulas que estipulan los contratos, legislación vigente aplicable y la documentación de los procesos administrativos proporcionados por la unidad ejecutora.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

- La Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 232.
- Decreto 31-2002, reformado por el Decreto 13-2013 ambos del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, según artículo 2 y 4.
- Acuerdo Gubernativo No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, artículo 1, literal a) Normas de Control Interno.
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala, - ISSAI.GT-.
- Nombramiento de auditoría No. DAS-11-0091-2019, de fecha 27 de agosto de 2019.



3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Fiscalizar una muestra de obras ejecutadas por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, seleccionada por la Dirección de Auditoría a Obra Pública y Gestión Ambiental, y contenida en documento adjunto al Nombramiento de auditoría número DAS-011-0091-2019, de fecha 27 de agosto de 2019.

Específicos

- Evaluar la ejecución de los renglones de trabajo susceptibles de verificación.
- Evaluar la supervisión y el control de la documentación técnica.
- Verificar la existencia de las obras.
- Evaluar el cumplimiento del contrato y las especificaciones técnicas de las obras.
- Estimar el avance físico de las obras.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables vigentes.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área del especialista

Evaluación de aspectos técnicos relacionados con los renglones de trabajo contractuales susceptibles de medición al momento de la visita de campo, ejecución y supervisión de 8 obras fiscalizadas, siendo estas las siguientes:

1. "CONSTRUCCION PARQUE ARTESANAL RIBERA DEL RIO SAMALA ZONA UNO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO",
2. "MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS CAMPO LA ESMERALDA ZONA DOS, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO",
3. "AMPLIACION EDIFICIO (S) CLINICAS MEDICAS MUNICIPALES BARRIO EL CARMEN ZONA CUATRO, MUNICIPIO DE SACAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO",
4. "AMPLIACION ESCUELA PREPRIMARIA OFICIAL DE PARVULOS (CONSTRUCCION AULAS) ZONA CUATRO MUNICIPIO SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO",
5. "MEJORAMIENTO CAMINO RURAL FINAL SECTOR TRES CANTON MARROQUIN, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO",
6. "MEJORAMIENTO EDIFICIO (S) CENTRO DE CONVENCIONES (ADQUISICION DE ELEVADOR) MUNICIPIO DE SALCAJA,



DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”, 7. “MEJORAMIENTO CALLE INGRESO PRINCIPAL AL CAMPO DE FUTBOL EL ARENAL ZONA CUATRO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”, 8. “AMPLIACION CENTRO DE SALUD (CLINICAS MEDICAS Y MURO DE CIRCULACION) ZONA UNO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”, correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Limitaciones al alcance

Durante la visita técnica de campo, se determinó que las obras tienen renglones contractuales con condiciones que únicamente pueden comprobarse durante su ejecución como: características de la tubería utilizada, cimentación, todo lo que está construido dentro de muros, losas o bajo nivel de piso, en su momento se verificó que están bajo nivel de piso o solo existe evidencia de su ejecución sin apreciarse con exactitud el volumen de trabajo ni su calidad. Por lo que para ello se tomó como referencia razonable las especificaciones técnicas, planos proporcionados, bitácoras, estimaciones e informes del supervisor de obra por la Municipalidad de El Tejar, Chimaltenango.

No se tuvo certeza de la calidad del material utilizado durante la ejecución de las obras, debido a que únicamente se tuvieron a la vista los documentos técnicos que contienen los resultados de las pruebas de laboratorio y certificados de calidad. Además, en los resultados de la medición se debe considerar la incerteza de los instrumentos utilizados y la percepción del usuario.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Información del especialista

Se fiscalizaron las siguientes obras ejecutadas por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango:

1. “CONSTRUCCION PARQUE ARTESANAL RIBERA DEL RIO SAMALA ZONA UNO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 277 de fecha 23 de mayo de 2018, con un monto de Q1,700,000.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Mynor Joel López de León, representante legal de la entidad mercantil denominada “CONSTRUCTORA PROYECCIONES MODERNAS”, con un plazo contractual de 5 meses; Registro de Precalificado No. 5184 de fecha 2 de mayo de



2018, con la especialidad en adoquinado, edificios y gaviones. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 7819722. Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 0217574.

2. “MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS CAMPO LA ESMERALDA ZONA DOS, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 18 de fecha 29 de septiembre de 2018, con un monto de Q8,297,700.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Axel Oswaldo Morales Gaitán, representante legal de la entidad mercantil denominada “M.G. CONSTRUCTORES”, con un plazo contractual de 8 meses. Registro de Precalificado No. 4821 de fecha 19 de septiembre de 2018, con la especialidad en canchas deportivas. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 8618399, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 0196176.

3. “AMPLIACION EDIFICIO (S) CLINICAS MEDICAS MUNICIPALES BARRIO EL CARMEN ZONA CUATRO, MUNICIPIO DE SACAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 23 de fecha 18 de diciembre de 2018, con un monto de Q839,300.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Ervin Eduardo Pérez González, representante legal de la entidad mercantil denominada “Inversiones logísticas para aguas, S.A. (ILPASA)”, con un plazo contractual de 5 meses. Registro de Precalificado No. 2201 de fecha 10 de octubre de 2018, con la especialidad en edificios de dos niveles. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 9373071, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 217521.

4. “AMPLIACIÓN ESCUELA PREPRIMARIA OFICIAL DE PÁRVULOS (CONSTRUCCIÓN AULAS) ZONA CUATRO MUNICIPIO SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Convenio No. IVA-PAZ No. 01-2019, de fecha 22 de enero de 2019, contrato No. 8 de fecha 29 de marzo de 2019, con un monto de Q491,280.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Arnoldo (S.O.N.) Pojoy López, representante legal de la entidad mercantil denominada “CONSTRUCTURA A.P.”, con un plazo contractual de 4 meses. Registro de Precalificado No. 6482 de fecha 12 de marzo de 2019 con la especialidad en edificios de un nivel. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 9935126, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 0223714.

5. “MEJORAMIENTO CAMINO RURAL FINAL SECTOR TRES CANTON MARROQUIN, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE



QUETZALTENANGO”

Contrato No. 259 de fecha 16 de abril de 2019, con un monto de Q1,534,620.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Willy Rolando Vasquez de León, representante legal de la entidad mercantil denominada “INGENIEROS CONSULTORES Y CONSTRUCTORES ICYC”, con un plazo contractual de 5 meses. Registro de Precalificado No. 738 de fecha 25 de marzo de 2019 con la especialidad en pavimento rígido. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 9840303, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 233152.

6. “MEJORAMIENTO EDIFICIO (S) CENTRO DE CONVENCIONES (ADQUISICION DE ELEVADOR) MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 492 de fecha 19 de septiembre de 2018, con un monto de Q703,000.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Luis Carlos Roldan Sosa, representante legal de la entidad mercantil denominada “EDIFIKA”, con un plazo contractual de 8 meses. Registro de Precalificado No. 6637 de fecha 29 de agosto de 2018 con la especialidad en edificios de un nivel. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 8708282, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 198801.

7. “MEJORAMIENTO CALLE INGRESO PRINCIPAL AL CAMPO DE FUTBOL EL ARENAL ZONA CUATRO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 26 de fecha 27 de diciembre de 2018, con un monto de Q588,238.86, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Guillermo Enrique San Juan Echeverría, representante legal de la entidad mercantil denominada “CONSTRUCCIONES SAN JUAN”, con un plazo contractual de 2.5 meses. No se presentó Registro de Precalificado (ver Hallazgo No. 1 "Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado"), sin embargo, se presentó Registro de Precalificado de Obras No. 1756 de fecha 29 de agosto de 2018 con la especialidad en adoquinado. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 9438246, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 232077.

8. “AMPLIACION CENTRO DE SALUD (CLINICAS MEDICAS Y MURO DE CIRCULACION) ZONA UNO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Convenio IVA-PAZ- No. 02-2019, de fecha 22 de febrero de 2019, contrato No. 7 de fecha 27 de marzo de 2019, con un monto de Q268,498.80, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Ervin Eduardo Pérez González, representante legal de la entidad mercantil denominada



“ILPASA”, con un plazo contractual de 3 meses. Registro General de Adquisiciones del Estado No. 2201 de fecha 15 de enero de 2019, con la especialidad en edificios de un nivel. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 989727, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 0223744.

El total de los contratos auditados es de: Q14,422,637.66 (catorce millones cuatrocientos veintidós mil seiscientos treinta y siete quetzales con sesenta y seis centavos).

Evaluación Técnica

La verificación física, a las obras fiscalizadas, se realizó del 6 al 8 de enero de 2020, con acompañamiento del ingeniero civil Lesther Guillermo Poz Choz, colegiado número 9,131, supervisor de obras, quien indicó la ubicación y extensión de las obras.

Se evaluaron las siguientes obras:

1) “CONSTRUCCION PARQUE ARTESANAL RIBERA DEL RIO SAMALA ZONA UNO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO QUETZALTENANGO”

Según el contrato y planos, la obra consiste en la construcción de un parque a la orilla del río Samala, ubicado en la zona 1 de la cabecera municipal de Salcaja, Quetzaltenango, para lo cual se realizó la construcción de 3 kioscos con columnas circulares de concreto y techo de lámina, 8 áreas de descanso con bancas y mesas de concreto, 3 jardineras de concreto, instalación de juegos recreativos para niños, 12 lámparas para iluminación pública, 82m² de baldosa y 624m² de adoquín decorativo que conforman el caminamiento, área de servicios sanitarios para mujeres y para hombres.

El juego de planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, consiste en 17 hojas, siendo estas las siguientes: 1) Planta de conjunto amueblada, 2) Planta de instalaciones hidráulicas y aguas pluviales, 3) Planta de instalaciones eléctricas, 4) Planta de drenaje sanitario, 5) Detalles drenaje sanitario, 6) Ubicación de drenajes extras, 7) Detalles agua pluvial, 8) Detalles varios, 9) Detalles varios, 10) Detalles juegos metálicos, 11) Detalles juegos metálicos, 12) Detalles varios, 13) Planta más cortes servicios sanitarios; detalle de rampas de acceso, 14) Detalles de servicios sanitarios, 15) Drenaje sanitario, 16) Planta de ubicación de trabajos, 17) Detalles varios, los cuales se encuentran firmados por el ingeniero civil Enrique Estuardo Barragan Gonzalez, colegiado No. 7,349, quien a su vez firma, timbra y sella las especificaciones técnicas.



El cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados fueron firmados por el señor Mynor Joel López de León, gerente de la empresa constructora "CONSTRUCTORA PROYECCIONES MODERNAS".

Los renglones de trabajo según Contrato No. 277 de fecha 23 de mayo de 2018, modificados según los documentos de cambio aprobados en el Acta No. 89-2018, de fecha 14 de diciembre de 2018, y en el Acta No. 07-2019 de fecha 18 de enero de 2019, son los siguientes:

CUADRO No. 1
Renglones de trabajo contractuales

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD ORIGINAL	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	MONTO ORIGINAL	ORDEN DE CAMBIO	ORDEN DE TRABAJO SUPLEMENTARIO	CANTIDAD FINAL	MONTO FINAL
1	Replanteo topográfico y trazo	2620.00	m ²	Q3.00	Q7,860.00			2620.00	Q7,860.00
2	Corte para nivelar sub-rasante según planos								
2.1	Corte para nivelar sub-rasante según planos (con maquinaria)	593.00	m ³	Q42.00	Q24,906.00			593.00	Q24,906.00
2.2	Traslado de material de corte (incluye cargado)	710.00	m ³	Q50.00	Q35,500.00			710.00	Q35,500.00
3	Suministro de material de base, tendido y compactación de base y sub-rasante (f=0.15 mt)	93.00	m ³	Q226.00	Q21,018.00			93.00	Q21,018.00
4	Construcción de bordillo de concreto 3000 PSI								
4.1	Bordillo tipo 1 (0.10mt x 0.30 mt)	240.00	m	Q167.00	Q40,080.00			240.00	Q40,080.00
4.2	Bordillo tipo 2 (0.10x0.20mt)	613.00	m	Q144.00	Q88,272.00		136.00	749.00	Q107,856.00
5	Caminamiento diseño según planos								
5.1	Suministro e instalación de baldosa 0.40mt x 0.40mt PARA EXTERIOR COLOR, SEGÚN PLANOS	82.00	m ²	Q203.00	Q16,646.00			82.00	Q16,646.00
5.2	Suministro e instalación de adoquín decorativo color gris de 210kg/cm2 dimensiones y diseño según planos	624.00	m ²	Q242.00	Q151,008.00			624.00	Q151,008.00
6	Construcción de bancas de concreto (0.40mt x 0.60mt x 4.75mt) 5 unidades								
6.1	Base de concreto t=0.10 + electromalla de 1/4"	11.75	m ²	Q221.00	Q2,596.75			11.75	Q2,596.75
6.2	Levantado de muro de block (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt) + pin No. 3	38.00	m ²	Q246.00	Q9,348.00			38.00	Q9,348.00
6.3	Losa de concreto armado t=0.10mt 3000 PSI, ref: No.4 @0.15 mt ambos sentidos	11.75	m ²	Q811.00	Q9,529.25			11.75	Q9,529.25
6.4	Acabado final en muro (repello + alisado)	41.00	m ²	Q122.00	Q5,002.00			41.00	Q5,002.00
7	Construcción de bancas de concreto + techo (detalle según planos)								
7.1	Zapata de concreto (1.50 mt x 1.50mt x 0.25mt)	8.00	Unidad	Q1,973.00	Q15,784.00			8.00	Q15,784.00
7.2	Columna circular 0.25mt. Ref. 6No.4 + zun. No.3	28.00	m	Q639.00	Q17,892.00			28.00	Q17,892.00
7.3	Base de concreto t=0.10 + electromalla de 1/4"	12.75	m ²	Q221.00	Q2,817.75			12.75	Q2,817.75
7.4	Levantado de muro con block (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt) + pin No. 3	20.25	m ²	Q246.00	Q4,981.50			20.25	Q4,981.50
7.5	Losa de concreto armado t=0.10mt 3000 PSI, ref: No.3 @0.15 mt ambos sentidos	27.00	m ²	Q811.00	Q21,897.00			27.00	Q21,897.00
7.6	Techo con estructura metálica + lámina tipo teja calibre 26 (detalle según planos)	12.70	m ²	Q465.00	Q5,905.50		50.90	63.60	Q29,574.00



7.7	Acabado final en muro (repello + alisado)	88.00	m ²	Q122.00	Q10,736.00			88.00	Q10,736.00
8	Jardinería de concreto (detalle según planos)								
8.1	Cimiento corrido (0.20mt x 0.40mt) 3 No. 3 + est. No. 2 @0.12 mt	13.50	m	Q313.00	Q4,225.50			13.50	Q4,225.50
8.2	Levantado de block pineado (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt) + pin No. 3	16.00	m ²	Q246.00	Q3,936.00			16.00	Q3,936.00
8.3	Solera intermedia (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No. 2 @ 0.15mt	13.50	m	Q207.00	Q2,794.50			13.50	Q2,794.50
8.4	Losa de concreto armado t=0.10mt 3000 PSI, ref. No.3 @0.15 mt ambos sentidos	9.75	m ²	Q811.00	Q7,907.25			9.75	Q7,907.25
8.5	Acabado final en muro (repello + alisado)	36.00	m ²	Q122.00	Q4,392.00			36.00	Q4,392.00
9	Construcción de kioskos (según planos)								
9.1	Zapata de concreto 3000 PSI (1.50 mt x 1.50mt x 0.25mt)	8.00	Unidad	Q1,973.00	Q15,784.00		4.00	12.00	Q23,676.00
9.2	Columna circular 0.25mt. Ref. 6No.4 + est. No. 3 @0.15mt	28.00	m	Q639.00	Q17,892.00		14.00	42.00	Q26,838.00
9.3	Techo con estructura metálica + lámina tipo teja calibre 26 (detalle según planos)	62.50	m ²	Q465.00	Q29,062.50		22.25	84.75	Q39,408.75
9.4	Acabado final en columnas (repello + alisado)	17.00	m ²	Q122.00	Q2,074.00		8.50	25.50	Q3,111.00
10	Fachadas								
10.1	Cimiento corrido (0.20mt x 0.40mt) 3 No. 3 + est. No. 2 @0.20 mt	17.00	m	Q313.00	Q5,321.00		39.05	56.05	Q17,543.65
10.2	Emplantillado con block (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	9.00	m ²	Q210.00	Q1,890.00		21.65	30.65	Q6,436.50
10.3	Solera de humedad (0.15mt x 0.20mt) ref. 4No.3 + est. No.2 @ 0.20mt	15.00	m	Q205.00	Q3,075.00		47.80	62.80	Q12,874.00
10.4	Solera intermedia (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No. 2 @ 0.20mt	9.00	m	Q205.00	Q1,845.00		40.25	49.25	Q10,096.25
10.5	Solera corona (0.15mt x 0.20mt) ref. 4No.3 + est. No.2 @ 0.20mt	10.75	m	Q205.00	Q2,203.75		66.10	76.85	Q15,754.25
10.6	Levantado de muro de block (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	26.00	m ²	Q210.00	Q5,460.00		68.50	94.50	Q19,845.00
10.7	Columna tipo 1 (0.25mt x 0.25mt) Ref. 6 No. 4 + est. No. 3	16.00	m	Q664.00	Q10,624.00			16.00	Q10,624.00
10.8	Columna tipo 2 (0.15mt x 0.15mt) Ref. 4 No.3 + est. No. 2 @ 0.20mt	20.00	m	Q363.00	Q7,260.00		92.10	112.10	Q40,692.30
10.9	Techo con estructura metálica (detalle según planos)	40.00	m ²	Q465.00	Q18,600.00		38.80	78.80	Q36,642.00
10.10	Suministro e instalación de portones (detalle según planos)	13.50	m ²	Q1,138.00	Q15,363.00			13.50	Q15,363.00
10.11	Acabado final en fachada (repello + alisado)	72.00	m ²	Q122.00	Q8,784.00		160.55	232.55	Q28,371.10
11	Jardinización y equipamiento								
11.1	Jardinización incluye tierra negra, 125 árbol natural tamaño mínimo 2.00mt plantas para exterior y grama tipo (detalle según planos)	1000.00	m ²	Q145.00	Q145,000.00			1000.00	Q145,000.00
11.2	Suministro e instalación de bancas para exteriores de hierro fundido	10.00	Unidad	Q2,340.00	Q23,400.00	4.00		6.00	Q14,040.00
11.3	Suministro e instalación de basureros de hierro fundido	6.00	Unidad	Q910.00	Q5,460.00			6.00	Q5,460.00
11.4	Suministro y aplicación de pintura latex	254.00	m ²	Q26.00	Q6,604.00			254.00	Q6,604.00
11.5	Construcción de banquetta (incluye conformación de base)	170.00	m ²	Q285.00	Q48,450.00			170.00	Q48,450.00
11.6	Equipo de ejercicio para exterior (abdominales dobles)	2.00	Unidad	Q2,990.00	Q5,980.00			2.00	Q5,980.00
11.7	Equipo de ejercicio para exterior (bicicleta estacionaria)	4.00	Unidad	Q3,900.00	Q15,600.00			4.00	Q15,600.00
11.8	Equipo de ejercicio para exterior (sky stepper WD)	4.00	Unidad	Q2,990.00	Q11,960.00			4.00	Q11,960.00
11.9	Juego infantil (columpios, resbaladeros, escalador y torre)	1.00	Unidad	Q15,080.00	Q15,080.00			1.00	Q15,080.00
11.10	Juego infantil (columpios, áreas para	1.00	Unidad	Q13,975.00	Q13,975.00			1.00	Q13,975.00



	escalera y anillos de gimnasia)								
11.11	Juego infantil tortuga (trepadero)	1.00	Unidad	Q12,675.00	Q12,675.00			1.00	Q12,675.00
11.12	Juego infantil sube y baja	2.00	Unidad	Q7,540.00	Q15,080.00			2.00	Q15,080.00
11.13	Circulación con muro de block y malla de 2"x2" calibre 13	19.80	m	Q882.00	Q17,463.60		28.10	47.90	Q42,247.80
12	Suministro e instalación de lámpara led para exterior 100 watts.	12.00	Unidad	Q2,795.00	Q33,540.00			12.00	Q33,540.00
13	Sistema de agua potable								
13.1	Suministro e instalación de fuente (incluye accesorios)	1.00	Unidad	Q16,500.15	Q16,500.15			1.00	Q16,500.15
13.2	Construcción de línea central de agua potable. 1/2" de diámetro (incluye cinco tomas de agua, excavación y relleno de zanja)	125.00	m	Q268.00	Q33,500.00		35.00	160.00	Q42,880.00
14	Sistema de agua pluvial								
14.1	Suministro e instalación de tubería de 30" (incluye accesorios)	55.00	m	Q2,498.00	Q137,390.00	27.15		27.85	Q69,569.30
14.2	Construcción de tragante	2.00	Unidad	Q12,470.00	Q24,940.00			2.00	Q24,940.00
14.3	Cabezal de descarga	2.00	Unidad	Q17,138.00	Q34,276.00			2.00	Q34,276.00
14.4	Disipador de energía	2.00	Unidad	Q25,629.00	Q51,258.00			2.00	Q51,258.00
14.5	Construcción de gaviones (ancho 2.25mt)	12.00	Unidad	Q3,843.00	Q46,116.00		37.00	49.00	Q188,307.00
15	Línea principal de alcantarillado sanitario								
15.1	Excavación de zanja Hprom = 6.15mt	861.00	m³	Q42.00	Q36,162.00	861.00		0.00	Q0.00
15.2	Suministro e instalación de tubería de 15"	175.00	m	Q717.00	Q125,475.00	175.00		0.00	Q0.00
15.3	Relleno de zanja (incluye material seleccionado para lecho y corona de tubo)	841.00	m³	Q55.00	Q46,255.00	841.00		0.00	Q0.00
15.4	Construcción de pozo de visita 3.50mt	1.00	Unidad	Q16,945.00	Q16,945.00	1.00		0.00	Q0.00
15.5	Construcción de pozo de visita de 7.40mt a 7.55mt	2.00	Unidad	Q32,609.00	Q65,218.00	2.00		0.00	Q0.00
15.6	Construcción de pozo de visita de 8.20mt	1.00	Unidad	Q35,424.00	Q35,424.00	1.00		0.00	Q0.00
MONTO ORIGINAL					Q1,700,000.00	MONTO TOTAL			Q1,678,985.55

CUADRO No. 2

Renglones de Acuerdo de Trabajos Extra

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	MONTO
16	Suministro e instalación de poste de metal cuadrado de 4"x4" h=20 más base de concreto	12.00	Unidad	Q6,234.00	Q74,808.00
17	Ampliación de tubería de concreto de 20" en desfogue de agua pluvial existente más cabezal de descarga	1.00	Unidad	Q12,550.20	Q12,550.20
18	Excavación de zanja Hprom = 2.10mt	186.50	m³	Q61.30	Q11,432.45
19	Relleno de zanja (incluye material seleccionado para lecho y corona de tubo=	180.50	m³	Q57.60	Q10,396.80
20	Corte de material de desecho con maquinaria (ripió y material orgánico)	756.00	m³	Q61.30	Q46,342.80
21	Relleno de zanja en corte de material inestable	756.00	m³	Q64.00	Q48,384.00
22	Suministro e instalación de tubería de 8"	111.00	m	Q228.20	Q25,330.20
23	Conexión domiciliar con tubería pvc de 4" + candela de tubo de concreto de 12" en posición vertical con tapadera y base de concreto	8.00	Unidad	Q1,753.90	Q14,031.20
24	Construcción de pozo de visita h=1.75mt	1.00	Unidad	Q8,724.00	Q8,724.00
25	Construcción de pozo de visita h=1.42mt	2.00	Unidad	Q7,883.00	Q15,766.00
26	Suministro e instalación azulejo para servicios sanitarios	47.60	Unidad	Q221.50	Q10,543.40
27	Suministro e instalación de piso de granito de 0.30x0.30 para servicios sanitarios	22.30	Unidad	Q232.50	Q5,184.75
28	Puertas de metal (medidas y materiales según planos) para servicios sanitarios	9.70	Unidad	Q1,235.50	Q11,984.35
29	Ventana tipo 1 (medidas y materiales según planos) para servicios sanitarios	3.30	Unidad	Q455.00	Q1,501.50



30	Luminarias para servicio sanitarios	5.00	Unidad	Q456.90	Q2,284.50
31	Instalaciones hidráulicas para servicios sanitarios (incluye accesorios)	24.00	Unidad	Q40.20	Q964.80
32	Drenaje sanitario para servicios sanitarios (incluye artefactos sanitarios)	25.20	Unidad	Q362.50	Q9,135.00
33	Suministro e instalación de biodigestor 1,399 lt para servicios sanitarios	1.00	Unidad	Q9,165.00	Q9,165.00
34	Rampa de acceso a servicios sanitarios	21.60	Unidad	Q1,296.00	Q27,993.60
35	Rampa de acceso peatonal a parque artesanal	13.90	Unidad	Q994.00	Q13,816.60
MONTO FINAL					Q360,339.15

La modificación realizada al contrato asciende a un monto de Q339,324.70, con un incremento que equivale al 19.96% del Valor Original del Contrato, lo que es permitido por la Ley de Contrataciones del Estado. Por lo que el valor total modificado es de Q2,039,324.70.

El plazo contractual es de 5 meses. Se cuenta con un Acta de Inicio No. 04-2018, de fecha 18 de junio de 2018; Acta No. 48-2018, de fecha 16 de julio de 2018, en la cual se aprueba la suspensión del proyecto, Acta No. 62-2018, de fecha 07 de septiembre de 2018, se establece la finalización de la suspensión a partir del 13 de septiembre de 2018; según Acta No. 07-2019 de fecha 18 de enero de 2019, se da una prórroga por un plazo de 2 meses, la cual vence el 24 de marzo de 2019, el contratista dio notificación de la conclusión de los trabajos el día 28 de marzo de 2019, con un retraso de 4 días, lo cual no es significativo a criterio del auditor. Se cuenta con el informe pormenorizado de fecha 1 de abril de 2019, Acta de Recepción No. 06-2019 de fecha 23 de mayo de 2019 y el Acta de Liquidación No. 14-2019 de fecha 02 de agosto de 2019.

Según la evaluación física de la obra, la ubicación de ésta se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud 14° 52' 47.946" N y longitud 91° 27' 23.342"O.

Dentro de los renglones de trabajo susceptibles de verificación, se evaluaron los siguientes:

CUADRO No. 3

Renglones de trabajo contractuales susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	MONTO
4	Construcción de bordillo de concreto 3000 PSI				
4.1	Bordillo tipo 1 (0.10mt x 0.30 mt)	240.00	m	Q167.00	Q40,080.00
4.2	Bordillo tipo 2 (0.10x0.20mt)	749.00	m	Q144.00	Q107,856.00
5	Caminamiento diseño según planos				
5.1	Suministro e instalación de baldosa 0.40mt x 0.40mt PARA EXTERIOR COLOR, SEGÚN PLANOS	82.00	m ²	Q203.00	Q16,646.00
5.2	Suministro e instalación de	624.00	m ²	Q242.00	Q151,008.00



	adoquín decorativo color gris de 210kg/cm2 dimensiones y diseño según planos				
6	Construcción de bancas de concreto (0.40mt x 0.60mt x 4.75mt) 5 unidades				
6.1	Base de concreto t=0.10 + electromalla de 1/4"	11.75	m ²	Q221.00	Q2,596.75
6.2	Levantado de muro de block (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt) + pin No. 3	38.00	m ²	Q246.00	Q9,348.00
6.3	Losa de concreto armado t=0.10mt 3000 PSI, ref: No.4 @0.15 mt ambos sentidos	11.75	m ²	Q811.00	Q9,529.25
6.4	Acabado final en muro (repello + alisado)	41.00	m ²	Q122.00	Q5,002.00
7	Construcción de bancas de concreto + techo (detalle según planos)				
7.2	Columna circular 0.25mt. Ref. 6No.4 + zun. No.3	28.00	m	Q639.00	Q17,892.00
7.3	Base de concreto t=0.10 + electromalla de 1/4"	12.75	m ²	Q221.00	Q2,817.75
7.4	Levantado de muro con block (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt) + pin No. 3	20.25	m ²	Q246.00	Q4,981.50
7.5	Losa de concreto armado t=0.10mt 3000 PSI, ref: No.3 @0.15 mt ambos sentidos	27.00	m ²	Q811.00	Q21,897.00
7.6	Techo con estructura metálica + lámina tipo teja calibre 26 (detalle según planos)	63.60	m ²	Q465.00	Q29,574.00
7.7	Acabado final en muro (repello + alisado)	88.00	m ²	Q122.00	Q10,736.00
8	Jardinera de concreto (detalle según planos)				
8.2	Levantado de block pineado (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt) + pin No. 3	16.00	m ²	Q246.00	Q3,936.00
8.3	Solera intermedia (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No 2 @ 0.15mt	13.50	m	Q207.00	Q2,794.50
8.4	Losa de concreto armado t=0.10mt 3000 PSI, ref: No.3 @0.15 mt ambos sentidos	9.75	m ²	Q811.00	Q7,907.25
8.5	Acabado final en muro (repello + alisado)	36.00	m ²	Q122.00	Q4,392.00
9	Construcción de kioskos (según planos)				
9.2	Columna circular 0.25mt. Ref. 6No.4 + est. No. 3 @0.15mt	42.00	m	Q639.00	Q26,838.00
9.3	Techo con estructura metálica + lámina tipo teja calibre 26 (detalle según planos)	84.75	m ²	Q465.00	Q39,408.75
9.4	Acabado final en columnas (repello + alisado)	25.50	m ²	Q122.00	Q3,111.00
10	Fachadas				
10.4	Solera intermedia (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No 2 @ 0.20mt	49.25	m	Q205.00	Q10,096.25
10.5	Solera corona (0.15mt x 0.20mt) ref. 4No.3 + est. No.2	76.85	m	Q205.00	Q15,754.25



	@ 0.20mt				
10.6	Levantado de muro de block (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	94.50	m ²	Q210.00	Q19,845.00
10.7	Columna tipo 1 (0.25mt x 0.25mt) Ref. 6 No. 4 + est. No. 3	16.00	m	Q664.00	Q10,624.00
10.8	Columna tipo 2 (0.15mt x 0.15mt) Ref. 4 No.3 + est. No. 2 @ 0.20mt	112.10	m	Q363.00	Q40,692.30
10.9	Techo con estructura metálica (detalle según planos)	78.80	m ²	Q465.00	Q36,642.00
10.10	Suministro e instalación de portones (detalle según planos)	13.50	m ²	Q1,138.00	Q15,363.00
10.11	Acabado final en fachada (repello + alisado)	232.55	m ²	Q122.00	Q28,371.10
11	Jardinización y equipamiento				
11.1	Jardinización incluye tierra negra, 125 árbol natural tamaño mínimo 2.00mt plantas para exterior y grama tipo (detalle según planos)	1000.00	m ²	Q145.00	Q145,000.00
11.2	Suministro e instalación de bancas para exteriores de hierro fundido	6.00	Unidad	Q2,340.00	Q14,040.00
11.3	Suministro e instalación de basureros de hierro fundido	6.00	Unidad	Q910.00	Q5,460.00
11.4	Suministro y aplicación de pintura latex	254.00	m ²	Q26.00	Q6,604.00
11.5	Construcción de banqueta (incluye conformación de base)	170.00	m ²	Q285.00	Q48,450.00
11.6	Equipo de ejercicio para exterior (abdominales dobles)	2.00	Unidad	Q2,990.00	Q5,980.00
11.7	Equipo de ejercicio para exterior (bicicleta estacionaria)	4.00	Unidad	Q3,900.00	Q15,600.00
11.8	Equipo de ejercicio para exterior (sky stepper WD)	4.00	Unidad	Q2,990.00	Q11,960.00
11.9	Juego infantil (columpios, resbaladeros, escalador y torre)	1.00	Unidad	Q15,080.00	Q15,080.00
11.10	Juego infantil (columpios, áreas para escalar y anillos de gimnasia)	1.00	Unidad	Q13,975.00	Q13,975.00
11.11	Juego infantil tortuga (trepadero)	1.00	Unidad	Q12,675.00	Q12,675.00
11.12	Juego infantil sube y baja	2.00	Unidad	Q7,540.00	Q15,080.00
11.13	Circulación con muro de block y malla de 2"x2" calibre 13	47.90	m	Q882.00	Q42,247.80
12	Suministro e instalación de lámpara led para exterior 100 watts.	12.00	Unidad	Q2,795.00	Q33,540.00
14	Sistema de agua pluvial				
14.5	Construcción de gaviones (ancho 2.25mt)	49.00	Unidad	Q3,843.00	Q188,307.00
MONTO TOTAL SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q1,269,738.45

CUADRO No. 4**Renglones de Acuerdo de Trabajos Extra susceptibles de verificación**

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	MONTO



16	Suministro e instalación de poste de metal cuadrado de 4"x4" h=20 más base de concreto	12.00	Unidad	Q6,234.00	Q74,808.00
24	Construcción de pozo de visita h=1.75mt	1.00	Unidad	Q8,724.00	Q8,724.00
25	Construcción de pozo de visita h=1.42mt	2.00	Unidad	Q7,883.00	Q15,766.00
26	Suministro e instalación azulejo para servicios sanitarios	47.60	Unidad	Q221.50	Q10,543.40
27	Suministro e instalación de piso de granito de 0.30x0.30 para servicios sanitarios	22.30	Unidad	Q232.50	Q5,184.75
28	Puertas de metal (medidas y materiales según planos) para servicios sanitarios	9.70	Unidad	Q1,235.50	Q11,984.35
29	Ventana tipo 1 (medidas y materiales según planos) para servicios sanitarios	3.30	Unidad	Q455.00	Q1,501.50
30	Luminarias para servicio sanitarios	5.00	Unidad	Q456.90	Q2,284.50
31	Instalaciones hidráulicas para servicios sanitarios (incluye accesorios)	24.00	Unidad	Q40.20	Q964.80
32	Drenaje sanitario para servicios sanitarios (incluye artefactos sanitarios)	25.20	Unidad	Q362.50	Q9,135.00
34	Rampa de acceso a servicios sanitarios	21.60	Unidad	Q1,296.00	Q27,993.60
35	Rampa de acceso peatonal a parque artesanal	13.90	Unidad	Q994.00	Q13,816.60
MONTO TOTAL SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q182,706.50

Los que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados y sus modificaciones.

Los renglones de trabajo no susceptibles de verificación son los siguientes:

CUADRO No. 5

Renglones de trabajo contractuales no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCIÓN DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	MONTO
1	Replanteo topográfico y trazo	2620.00	m ²	Q3.00	Q7,860.00
2	Corte para nivelar sub-rasante según planos				
2.1	Corte para nivelar sub-rasante según planos (con maquinaria)	593.00	m ³	Q42.00	Q24,906.00
2.2	Traslado de material de corte (incluye cargado)	710.00	m ³	Q50.00	Q35,500.00
3	Suministro de material de base, tendido y compactación de base y sub-rasante (f=0.15 mt)	93.00	m ³	Q226.00	Q21,018.00
7	Construcción de bancas de concreto + techo (detalle según planos)				
7.1	Zapata de concreto (1.50 mt x 1.50mt x 0.25mt)	8.00	Unidad	Q1,973.00	Q15,784.00



8	Jardinera de concreto (detalle según planos)				
8.1	Cimiento corrido (0.20mt x 0.40mt) 3 No. 3 + est. No. 2 @0.12 mt	13.50	m	Q313.00	Q4,225.50
9	Construcción de kioscos (según planos)				
9.1	Zapata de concreto 3000 PSI (1.50 mt x 1.50mt x 0.25mt)	12.00	Unidad	Q1,973.00	Q23,676.00
10	Fachadas				
10.1	Cimiento corrido (0.20mt x 0.40mt) 3 No. 3 + est. No. 2 @0.20 mt	56.05	m	Q313.00	Q17,543.65
10.2	Emplantillado con block (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	30.65	m ²	Q210.00	Q6,436.50
10.3	Solera de humedad (0.15mt x 0.20mt) ref. 4No.3 + st. No.2 @ 0.20mt	62.80	m	Q205.00	Q12,874.00
13	Sistema de agua potable				
13.1	Suministro e instalación de fuente (incluye accesorios)	1.00	Unidad	Q16,500.15	Q16,500.15
13.2	Construcción de línea central de agua potable. 1/2" de diámetro (incluye cinco tomas de agua, excavación y relleno de zanja)	160.00	m	Q268.00	Q42,880.00
14	Sistema de agua pluvial				
14.1	Suministro e instalación de tubería de 30" (incluye accesorios)	27.85	m	Q2,498.00	Q69,569.30
14.2.	Construcción de tragante	2.00	Unidad	Q12,470.00	Q24,940.00
14.3	Cabezal de descarga	2.00	Unidad	Q17,138.00	Q34,276.00
14.4	Disipador de energía	2.00	Unidad	Q25,629.00	Q51,258.00
MONTO TOTAL NO SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q409,247.10

CUADRO No. 6

Renglones de Acuerdo de Trabajos Extra no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	MONTO
17	Ampliación de tubería de concreto de 20" en desfogue de agua pluvial existente más cabezal de descarga	1.00	Unidad	Q12,550.20	Q12,550.20
18	Excavación de zanja Hprom = 2.10mt	186.50	m ³	Q61.30	Q11,432.45
19	Relleno de zanja (incluye material seleccionado para lecho y corona de tubo)	180.50	m ³	Q57.60	Q10,396.80
20	Corte de material de desecho con maquinaria (ripió y material orgánico)	756.00	m ³	Q61.30	Q46,342.80
21	Relleno de zanja en corte de material inestable	756.00	m ³	Q64.00	Q48,384.00
22	Suministro e instalación de tubería de 8"	111.00	m	Q228.20	Q25,330.20
23	Conexión domiciliar con tubería pvc de 4" + candela de tubo de concreto de 12" en posición vertical con tapadera y base de concreto	8.00	Unidad	Q1,753.90	Q14,031.20
33	Suministro e instalación de biodigestor 1,399 lt para servicios sanitarios	1.00	Unidad	Q9,165.00	Q9,165.00
MONTO TOTAL SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q177,632.65



Se verificó que la ejecución de estos renglones esté debidamente registrada en los informes de supervisión emitidos y coincidentes en las estimaciones pagadas, por esta razón se estima que se ejecutaron razonablemente de acuerdo a los requerimientos contratados.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, es la siguiente:

Los informes de supervisión fueron elaborados por el ingeniero civil Lester Guillermo Poz Choz, colegiado número 9,131, supervisor de obras. El último informe de fecha 01 de abril de 2019, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 698432 de fecha 30 de mayo de 2018, fianza de cumplimiento No. 698435, de fecha 30 de mayo de 2018, y endoso de fianza de cumplimiento prorrogado hasta el 31 de marzo de 2019, las cuales estuvieron vigente durante el periodo total de ejecución de la obra. Fianza de conservación de obra No. 718101, de fecha 01 de abril de 2019 y fianza de saldos deudores No. 718102, de fecha 01 de abril de 2019, las cuales se encontraban vigentes según lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado. Todas emitidas por Afianzadora G&T, S.A.

Se presentaron resultados de pruebas de laboratorio de compactación de subrasante, concreto utilizado en: zapatas, de fecha 1 de febrero de 2019, y columnas circulares, de fecha 7 de enero de 2019, emitidos por Laboratorio INGECO, avalados por la ingeniera civil María Fernanda Barrios Camposeco, colegiado No. 12,798; concreto utilizado en el bordillo tipo 1, de fecha 4 de febrero de 2019, y bordillo tipo 2, de fecha 18 de diciembre de 2018, emitidos por Laboratorios SAPON, avalados por el ingeniero civil Edgar William Rafael Camarero, colegiado No. 2,327, emitido por Laboratorio El Pilar. Certificación de la malla hexagonal en gaviones, de fecha 1 de abril de 2019, emitida por MACCAFERRI de Guatemala, S.A., certificación de tubería de PVC, de fecha 1 de abril de 2019, emitida por Durman Esquivel Guatemala S.A. y certificación de la resistencia del adoquín, de fecha 1 de abril de 2019, emitido por La Roca, S.A.

Resolución Ambiental No. 260-2018/DCN/DDQZ/FACS/MSGG/cacb de fecha 22 de febrero de 2018 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero del 100%, equivalente a Q2,039,324.70, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- emitido en la fecha 26 de septiembre de 2019, por la señora Ángela Florentina Tax Axtum, directora de Administración Financiera Integrada Municipal.



Última estimación de fecha 1 de abril de 2019, aprobada por el supervisor de obras, cuyo pago fue autorizado según Acta No. 28-2019 de fecha 1 de abril de 2019, reporta un avance físico del 100%.

Bitácora de obra autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 6 de junio de 2018, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato modificado. La obra se encuentra en buen estado y en funcionamiento.

Monto fiscalizado de la obra es de dos millones treinta y nueve mil trescientos veinticuatro quetzales con setenta centavos (Q2,039,324.70).

2) “MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS CAMPO LA ESMERALDA ZONA DOS, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Según el contrato y planos, la obra consiste en construcción de un campo de football con un área de 4,921m² de grama sintética el cual también consta de un drenaje francés, un área de 711.67m² en la cual se encuentran los graderíos, área de vestidores, servicios sanitarios para el público y área de ventas, todo con un área de 240m² de techo de estructura metálica y lámina; 6 porterías, 298m de banqueta, área de circulación peatonal con adoquín, área de parqueo de vehículos y bicicletas. La obra se encuentra ubicada en la zona 2 del casco urbano del municipio de Salcaja, Quetzaltenango.

El juego de planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, consiste en 28 hojas, siendo estas las siguientes: 1) Levantamiento topográfico, 2) Perfiles terreno del proyecto, 3) Perfiles terreno del proyecto, 4) Perfiles terreno del proyecto, 5) Planta de conjunto, 6) Planta arquitectónica graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 7) Secciones, 8) Planta acotada graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 9) Planta acabados graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 10) Planta de cimentación graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 11) Planta de techos graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 12) Planta de instalación hidráulica graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 13) Planta de instalación drenaje aguas negras graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 14) Planta de instalación drenaje agua pluvial graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 15) Planta de instalación eléctrica luz graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 16) Planta de instalación eléctrica fuerza graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 17) Planta de arquitectura y acabados graderíos, rampa, vestidores y servicios sanitarios, 18) Planta de calle arquitectura y acabados, 19) Planta campo cimentación y detalles,



20) Planta de campo grama sintética, llaves, muro perimetral, 21) Corte de muros, 22) Planta de calle llaves de confinamiento, brocales, bordillos, 23) Planta de instalación hidráulica campo y áreas exteriores, 24) Planta campo alumbrado, 25) Electricidad alumbrado público con lámparas hierro colado, 26) Planta drenaje agua pluvial campo y graderíos, 27) Línea de drenaje aguas negras 0 avenida entre la 4ta calle A campo La Esmeralda zona 2, Salcaja, 28) Planta rotulación campo y áreas exteriores los cuales se encuentran firmados, timbrados y sellados por el ingeniero civil Axel Oswaldo Morales Gaitan, colegiado 5,069. Las especificaciones técnicas se encuentran firmadas, timbradas y selladas por el ingeniero José Calixto Sapón Tax, colegiado 13,203.

El cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados fueron firmados por el señor Axel Oswaldo Morales Gaitán, gerente de la entidad mercantil denominada "M.G. CONSTRUCTORES".

Los renglones de trabajo según Contrato No. 18 de fecha 29 de septiembre de 2018, modificados por los documentos de cambio aprobados en el Acta No. 04-2019, de fecha 07 de enero de 2019, Acta No. 41-2019, de fecha 17 de mayo de 2019 y Acta No. 52-2019 de fecha 24 de junio de 2019, son los siguientes:

CUADRO No. 1
Renglones de trabajo contractuales

No.	DESCRIPCIÓN DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO	ORDEN DE CAMBIO	ORDEN DE TRABAJO SUPLEMENTARIO	CANTIDAD MODIFICADA	MONTO TOTAL
1	Trabajos preliminares								
1.1	Replanteo topográfico y trazo	8135.00	m ²	Q12.00	Q97,620.00			8135.00	Q97,620.00
1.2	Desmontaje de malla existente y retiro de material	310.00	m	Q47.60	Q14,756.00			310.00	Q14,756.00
1.3	Demolición de muro existente y retiro de material	180.00	m	Q135.70	Q24,426.00			180.00	Q24,426.00
2	Construcción de graderío								
2.1	Corte y nivelación de terreno para cimentación	920.30	m ³	Q122.30	Q112,552.69		18.47	938.77	Q114,811.57
2.2	Tratamiento de suelo (columnas de grava) ¿ 1.20mt, h=0.75mt	46.00	Unidad	Q811.00	Q37,306.00			46.00	Q37,306.00
2.3	Construcción de zapatas tipo 1 (1.50mtx1.50mtx0.25mt) ref. 11 varillas No. 5 en ambos sentidos @0.14mt	46.00	Unidad	Q2,406.00	Q110,676.00			46.00	Q110,676.00
2.4	Construcción de cimiento corrido tipo 1 (0.20mtx0.50mt) ref 4 No. 3 + est. No. 2 @ 0.15mt detalle según planos	174.80	m	Q395.00	Q69,046.00			174.80	Q69,046.00
2.5	Construcción viga tipo V-1 de concreto 3000 PSI (0.30mtx0.45mt) ref. 4 No. 5 + 1 tens. No.5 + 2 No.4 + est. No. 3 a L/6 @ 0.08mt resto @ 0.15mt	185.50	m	Q884.00	Q163,982.00	9.82		175.68	Q155,301.12
2.6	Construcción columna de concreto 3000 PSI tipo C-1 (0.40mt x 0.40mt) ref 8 No. 5 + doble estribos hierro No. 3 a L/6 @0.08mt @0.15mt	175.00	m	Q604.00	Q105,700.00		50.55	225.55	Q136,232.20
2.7	Construcción solera de amarre tipo 1 de concreto 3000 PSI	212.00	m	Q260.00	Q55,120.00	100.45		111.55	Q29,003.00



	(0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt								
2.8	Levantado de muro con block de 70kg/cm2 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	273.75	m ²	Q278.00	Q76,102.50	37.35		236.40	Q65,719.20
2.9	Construcción losa espesor 0.10mt de concreto 3000 PSI detalle según planos	384.50	m ²	Q698.00	Q268,381.00	17.30		367.20	Q256,305.60
2.10	Repello + alisado	482.00	m ²	Q199.00	Q95,918.00	61.05		420.95	Q83,769.05
2.11	Pintura en graderío	842.00	m ²	Q49.50	Q41,679.00	292.61		549.39	Q27,194.81
2.12	Construcción techo de graderío	240.00	m ²	Q627.00	Q150,480.00			240.00	Q150,480.00
3	Construcción circulación perimetral detalle según planos								
3.1	Construcción zapatas tipo 3 (0.80mt x 0.80mt x 0.20mt) ref. 8 No.4 en ambos sentidos @0.10mt	9.00	Unidad	Q796.00	Q7,164.00		3.00	12.00	Q9,552.00
3.2	Construcción de cimiento corrido tipo 2 (0.20mt x 0.40mt) ref 3 No.3 + esl. No. 2 @ 0.20mt detalle según plano	332.50	m	Q341.00	Q113,382.50	1.60		330.90	Q112,836.90
3.3	Emplantillado con block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	184.00	m ²	Q241.00	Q44,344.00		14.38	198.38	Q47,809.58
3.4	Construcción columna de concreto 3000 PSI tipo C-2 (0.20mt x 0.20mt) ref 6 No. 4 + est. No.3 en área confinamiento @0.08mt resto @0.15mt	49.50	m	Q318.00	Q15,741.00	4.70		44.80	Q14,246.40
3.5	Construcción columna de concreto 3000 PSI tipo C-3 (0.15mt x 0.15mt) ref 4 No.3 + est. No.2 @ 0.15mt	236.00	m	Q164.00	Q38,704.00		21.40	257.40	Q42,213.60
3.6	Construcción solera de humedad de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	306.70	m	Q268.00	Q82,195.60		2.59	309.29	Q82,889.72
3.7	Construcción solera intermedia de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	59.00	m	Q256.00	Q15,104.00		4.91	63.91	Q16,360.96
3.8	Construcción solera corona con block U + botagua (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt) ref. 2 No.3 + est. No.2 @0.15mt	306.75	m	Q99.00	Q30,368.25			306.75	Q30,368.25
3.9	Levantado de muro con block visto de 25kg/cm2 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	285.60	m ²	Q204.00	Q58,262.40	23.20		262.40	Q53,529.60
3.10	Suministro e instalación de malla de 2x2 calibre 12 + tubo proceso de 2" + tubo proceso de 1" + perfil plano de 1"	760.50	m ²	Q205.00	Q155,902.50		38.50	799.00	Q163,795.00
3.11	Instalación de línea de seguridad detalle según planos	172.00	m	Q179.00	Q30,788.00		199.23	371.23	Q66,450.17
3.12	Bases de concreto de 0.20mt x 0.20mt x 0.50mt	23.00	Unidad	Q55.00	Q1,265.00			23.00	Q1,265.00
3.13	Suministro e instalación de puertas de metal según planos	36.75	m ²	Q1,055.00	Q38,771.25	3.19		33.56	Q35,405.80
3.14	Pintura en muro	217.00	m ²	Q49.50	Q10,741.50			217.00	Q10,741.50
4	Construcción fachada principal								
4.1	Construcción de zapatas tipo 1 (1.50mt x 1.50mt x 0.25mt) ref. 11 varillas No. 5 en ambos sentidos @0.14mt	4.00	Unidad	Q2,013.00	Q8,052.00			4.00	Q8,052.00
4.2	Tratamiento de suelo (columnas de grava) ¿ 1.20mt, h=0.75mt	4.00	Unidad	Q847.00	Q3,388.00			4.00	Q3,388.00
4.3	Construcción de cimiento corrido tipo 2 (0.20mt x 0.40mt) ref 3 No.3 + esl. No. 2 @ 0.20mt	15.00	m	Q343.00	Q5,145.00	1.00		14.00	Q4,802.00
4.4	Emplantillado con block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x	18.50	m ²	Q245.00	Q4,532.50	10.83		7.67	Q1,879.15



	0.39mt								
4.5	Construcción solera de humedad de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	13.60	m	Q251.00	Q3,413.60	0.60		13.00	Q3,263.00
4.6	Construcción solera intermedia de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	7.60	m	Q254.00	Q1,930.40			7.60	Q1,930.40
4.7	Construcción solera corona 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) ref.4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	7.90	m	Q254.00	Q2,006.60			7.90	Q2,006.60
4.8	Construcción viga tipo V-2 de concreto 3000PSI (0.20mt x 0.35mt) ref 4 No.5 + tens. No.5 + est. No.3 a L/6 @0.08mt resto @0.15mt	6.00	m	Q514.00	Q3,084.00			6.00	Q3,084.00
4.9	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-1 (0.40mt x 0.40mt) ref. 8 No.5 + doble est. No.3 a L/6 @0.08mt resto @0.15mt	17.00	m	Q885.00	Q15,045.00			17.00	Q15,045.00
4.10	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-3 (0.15mt x 0.15mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	17.00	m	Q165.00	Q2,805.00			17.00	Q2,805.00
4.11	Levantado de muro de block 70kg/cm2 de 0.09mt x 0.19mt x 0.39mt	28.70	m ²	Q274.00	Q7,863.80			28.70	Q7,863.80
4.12	Repello + alisado	142.80	m ²	Q200.00	Q28,560.00	27.80		115.00	Q23,000.00
4.13	Pintura en muros	142.80	m ²	Q49.50	Q7,068.60	27.80		115.00	Q5,692.50
4.14	Puerta principal detalle según planos	14.40	m ²	Q1,080.00	Q15,552.00			14.40	Q15,552.00
5	Construcción servicios sanitarios y vestidos								
5.1	Construcción de zapatas tipo 2 (1.30mt x 1.30mt x 0.20mt) ref. 9 No.4 en ambos sentidos @0.15mt	16.00	Unidad	Q1,926.00	Q30,816.00			16.00	Q30,816.00
5.2	Tratamiento de suelo (columnas de grava) ¿ 1.20mt, h=0.75mt	16.00	Unidad	Q811.00	Q12,976.00			16.00	Q12,976.00
5.3	Construcción de cimiento corrido tipo 2 (0.20mt x 0.40mt) ref. 3No.3 + esl. No.2 @ 0.20mt	74.00	m	Q342.00	Q25,308.00			74.00	Q25,308.00
5.4	Emplantillado con block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	59.60	m ²	Q241.00	Q14,363.60			59.60	Q14,363.60
5.5	Construcción solera de humedad de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	91.00	m	Q253.00	Q23,023.00			91.00	Q23,023.00
5.6	Construcción solera intermedia de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	85.30	m	Q254.00	Q21,666.20			85.30	Q21,666.20
5.7	Construcción solera corona de concreto 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No. 2 @0.15mt	100.30	m	Q254.00	Q25,476.20	53.30		47.00	Q11,938.00
5.8	Construcción solera corona de concreto 3000PSI tipo 2 (0.10mt x 0.15mt) ref. 2 No.3 + esl. No. 2 @0.15mt	63.20	m	Q153.00	Q9,669.60	24.80		38.40	Q5,875.20
5.9	Construcción viga tipo V-2 de concreto 3000PSI (0.20mt x 0.35mt) ref 4 No.5 + tens. No.5 + est. No.3 a L/6 @0.08mt resto @0.15mt	43.00	m	Q514.00	Q22,102.00			43.00	Q22,102.00
5.10	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-2 (0.20mtx0.20mt) ref. 6 No.4 +	66.50	m	Q319.00	Q21,213.50	4.45		62.05	Q19,793.95



	est. No.3 en área de confinamiento @0.08mt resto @0.15mt								
5.11	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-3 (0.15mtx0.15mt) ref. 4 No.3+ est. No. 2 @0.15mt	124.00	m	Q164.00	Q20,336.00	39.60		84.40	Q13,841.60
5.12	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-4 (0.10mtx0.15mt) ref. 2 No.3+ est. No. 2 @0.15mt	47.20	m	Q137.00	Q6,466.40			47.20	Q6,466.40
5.13	Construcción losa espesor 0.10mt de concreto 3000 PSI detalle según planos	141.20	m ²	Q635.00	Q89,662.00		22.82	164.02	Q104,152.70
5.14	Levantado de muro de block 70kg/cm2 de 0.09mt x 0.19mt x 0.39mt	189.00	m ²	Q274.00	Q51,786.00	58.00		131.00	Q35,894.00
5.15	Levantado de muro de block tabique 25kg/cm2 de 0.09mt x 0.19mt x 0.39mt	44.30	m ²	Q183.00	Q8,106.90	12.30		32.00	Q5,856.00
5.16	Repello + alisado	538.75	m ²	Q200.00	Q107,750.00	48.45		490.30	Q98,060.00
5.17	Pintura en muros	538.75	m ²	Q49.00	Q26,398.75	48.45		490.30	Q24,024.70
5.18	Suministro e instalación de piso cerámico alto tráfico antideslizante	116.70	m ²	Q315.00	Q36,760.50		35.20	151.90	Q47,848.50
5.19	Suministro e instalación de azulejo (0.20mt x 0.295mt)	114.60	m ²	Q230.00	Q26,358.00		39.40	154.00	Q35,420.00
5.20	Construcción e instalación de ventana de pvc + vidrio de 0.008mt, detalle según planos	6.80	m ²	Q995.00	Q6,766.00			6.80	Q6,766.00
5.21	Suministro e instalación de balcón de metal	6.80	m ²	Q431.00	Q2,930.80			6.80	Q2,930.80
5.22	Construcción e instalación de puertas de metal, detalles según planos	52.10	m ²	Q1,056.00	Q55,017.60			52.10	Q55,017.60
5.23	Construcción e instalación de barandal	23.50	m ²	Q622.00	Q14,617.00	1.38		22.12	Q13,758.64
6	Construcción sistema de agua potable detalle según planos (incluye todo tipo de accesorios)	252.00	m	Q145.00	Q36,540.00			252.00	Q36,540.00
7	Construcción sistema de alcantarillado sanitario (incluye todo tipo de accesorios + losa sanitaria)	120.00	m	Q470.00	Q56,400.00			120.00	Q56,400.00
8	Construcción sistema de energía eléctrica y fuerza	1.00	Unidad	Q187,929.00	Q187,929.00	1.00		0.00	Q0.00
8.1	Suministro e instalación de poste de alumbrado + luminaria led para exterior de 500 watts + instalación eléctrica	4.00	Unidad	Q113,336.00	Q453,344.00	4.00		0.00	Q0.00
8.2	Suministro e instalación lámpara industrial led tipo campana de 150 watts	6.00	Unidad	Q4,561.00	Q27,366.00			6.00	Q27,366.00
9	Gramilla de campo							0.00	Q0.00
9.1	Corte de material para nivelar sub-rasante	1772.50	m ²	Q116.00	Q205,610.00	327.40		1445.10	Q167,631.60
9.2	Compactación sub-rasante	1045.40	m ²	Q76.00	Q79,450.40		3875.35	4920.75	Q373,977.00
9.3	Suministro y conformación de base compactada de piedrín 5/8" espesor según detalle en planos	1045.00	m ²	Q473.00	Q494,285.00	1045.00		0.00	Q0.00
9.4	Suministro e instalación de grama sintética + arena sílice + caucho detalle según planos	4920.75	m ²	Q433.00	Q2,130,684.75		21.70	4942.45	Q2,140,080.85
9.5	Suministro e instalación de caja unión de ladrillo tayuyo, detalle según planos (1.70mt x 1.70mt x 2.75mt)	2.00	Unidad	Q8,391.00	Q16,782.00		1.00	3.00	Q25,173.00
9.6	Suministro e instalación de caja de unión de ladrillo tayuyo detalle según planos (0.80mt x	2.00	Unidad	Q4,887.00	Q9,774.00		8.00	10.00	Q48,870.00



	0.80mt x 1.25mt)								
9.7	Suministro e instalación de porterías detalle según planos	6.00	Unidad	Q7,052.00	Q42,312.00			6.00	Q42,312.00
9.8	Conformación de cuneta natural + piedra bola diámetro de 8" a 12"	85.00	m	Q2,730.00	Q232,050.00	85.00		0.00	Q0.00
9.9	Construcción de cimiento corrido tipo 2 (0.20mt x 0.40mt) ref. 3No.3 + esl. No.2 @ 0.20mt	36.50	m	Q341.00	Q12,446.50	0.50		36.00	Q12,276.00
9.10	Emplantillado con block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	9.50	m	Q241.00	Q2,289.50	0.64		8.86	Q2,135.26
9.11	Construcción solera de humedad de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	26.30	m	Q255.00	Q6,706.50	2.30		24.00	Q6,120.00
9.12	Construcción solera intermedia de concreto 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No. 2 @0.15mt	9.50	m	Q254.00	Q2,413.00			9.50	Q2,413.00
9.13	Construcción solera corona de concreto 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No. 2 @0.15mt	14.90	m	Q248.00	Q3,695.20	0.90		14.00	Q3,472.00
9.14	Construcción viga tipo V-2 de concreto 3000PSI (0.20mt x 0.35mt) ref 4 No.5 + tens. No.5 + est. No.3 a L/6 @0.08mt resto @0.15mt	9.90	m	Q498.00	Q4,930.20			9.90	Q4,930.20
9.15	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-2 (0.20mtx0.20mt) ref. 6 No.4 + est. No.3 en área de confinamiento @0.08mt resto @0.15mt	25.00	m	Q319.00	Q7,975.00	2.60		22.40	Q7,145.60
9.16	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-3 (0.15mt x 0.15mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	13.00	m	Q165.00	Q2,145.00			13.00	Q2,145.00
9.17	Construcción losa t=0.10mt de concreto 3000PSI detalle según planos	26.60	m ²	Q637.00	Q16,944.20	5.60		21.00	Q13,377.00
9.18	Levantado de muro de block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	32.40	m ²	Q274.00	Q8,877.60			32.40	Q8,877.60
9.19	Repello + alisado	113.00	m ²	Q200.00	Q22,600.00	39.76		73.24	Q14,648.00
9.20	Pintura en muros	113.00	m ²	Q49.00	Q5,537.00	39.76		73.24	Q3,588.76
10	Adoquinado de calle								
10.1	Corte de material para nivelar sub-rasante	291.50	m ²	Q117.00	Q34,105.50	48.70	133.20	376.00	Q43,992.00
10.2	Suministro de material base, tendido y compactación de base y sub-rasante (t=0.15mt)	165.00	m ²	Q322.00	Q53,130.00		117.00	282.00	Q90,804.00
10.3	Construcción de bordillo de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.35mt)	196.80	m	Q163.00	Q32,078.40		255.35	452.15	Q73,700.45
10.4	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.20mt) ref. 2 No.3 + esl. No.2 @0.20mt	269.70	m	Q131.00	Q35,330.70		65.72	335.42	Q43,940.02
10.5	Suministro e instalación de adoquín H de resistencia 210kg/cm2 (0.10mt x 0.162mt x 0.20mt)	786.00	m ²	Q301.00	Q236,586.00	495.74	478.71	768.97	Q231,459.97
10.6	Suministro y colocación de adoquín ecológico de resistencia 210kg/cm2 (0.08mt x 0.40mt x 0.60mt)	263.50	m ²	Q253.00	Q66,665.50		143.96	407.46	Q103,087.38
10.7	Suministro e instalación de topes de concreto para vehículos	23.00	Unidad	Q231.00	Q5,313.00	2.00		21.00	Q4,851.00



10.8	Suministro y señalización con pintura de tráfico para áreas de parqueo de motocicletas	43.70	m ²	Q106.00	Q4,632.20	29.40		14.30	Q1,515.80
10.9	Construcción de banquetta de concreto t=0.10mt detalle y ubicación según planos	314.00	m ²	Q244.00	Q76,616.00	53.00	37.00	298.00	Q72,712.00
11	Caminamientos y jardinería								
11.1	Corte de material para nivelar sub-rasante	113.60	m ²	Q116.90	Q13,279.84			113.60	Q13,279.84
11.2	Suministro de material base, tendido y compactación de base y sub-rasante (t=0.15mt)	64.30	m ²	Q324.00	Q20,833.20		68.70	133.00	Q43,092.00
11.3	Construcción de bordillo de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.35mt)	35.00	m	Q163.00	Q5,705.00			35.00	Q5,705.00
11.4	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.20mt) ref. 2 No.3 + esl. No.2 @0.20mt	409.80	m	Q131.00	Q53,683.80		17.45	427.25	Q55,969.75
11.5	Suministro e instalación de adoquín rectangular de resistencia 210kg/cm2 (0.08mt x 0.10mt x 0.20mt)	428.80	m ²	Q302.00	Q129,497.60		72.50	501.30	Q151,392.60
11.6	Suministro e instalación de adoquín ecológico de resistencia 210kg/cm2 (0.40mt x 0.60mt)	409.60	m ²	Q253.00	Q103,628.80	70.02	5.00	344.58	Q87,178.74
11.7	Construcción de solera de amarre tipo 2 de concreto 3000PSI (0.25mt x 0.10mt) ref. 2 No.3 + es. No.2 @0.15mt	101.60	m	Q101.00	Q10,261.60	101.60		0.00	Q0.00
11.8	Construcción de solera de amarre tipo 3 de concreto 3000PSI (0.25mt x 0.10mt) ref. 3 No.3 + es. No.2 @0.15mt	101.60	m	Q138.00	Q14,020.80	74.10		27.50	Q3,795.00
11.9	Levantado de muro pineado para jardinera 70kg/cm2 (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	35.20	m ²	Q296.00	Q10,419.20	11.68		23.52	Q6,961.92
11.10	Jardinería arbustos altura mínima 2.50mt, grama y plantas ornamentales para interpie detalle según planos	100.75	m ²	Q614.00	Q61,860.50			100.75	Q61,860.50
11.11	Construcción de tapaderas 0.90mt x 0.50mt x 0.10+ electromalla detalle según planos	97.00	Unidad	Q170.00	Q16,490.00			97.00	Q16,490.00
11.12	Construcción de cuneta de concreto 0.36mt x 0.43mt + electromalla 9/9	90.70	m	Q375.00	Q34,012.50	76.80		13.90	Q5,212.50
11.13	Suministro e instalación de tubería PVC diámetro 20" para drenaje pluvial incluye excavación y relleno de zanja	44.00	m	Q2,382.00	Q104,808.00	2.00		42.00	Q100,044.00
11.14	Suministro e instalación de rejilla metálica detalle según planos	8.50	m	Q703.00	Q5,975.50		4.50	13.00	Q9,139.00
11.15	Cabezal de descarga para agua pluvial detalle según planos	1.00	Unidad	Q22,698.00	Q22,698.00			1.00	Q22,698.00
11.16	Disipador de energía para agua pluvial detalle según planos	1.00	Unidad	Q27,668.00	Q27,668.00			1.00	Q27,668.00
11.17	Construcción de zapatas tipo 3 (0.90mt x 0.80mt x 0.20mt) ref. 8 No. 4 en ambos sentidos @ 0.10mt	11.00	Unidad	Q796.00	Q8,756.00	1.00		10.00	Q7,960.00
11.18	Construcción de cimiento corrido tipo 2 (0.20mt x 0.40mt) ref. 2 No.3 + esl. No. 2 @0.20mt detalle según planos	55.17	m	Q342.00	Q18,868.14	0.17		55.00	Q18,810.00
11.19	Emplantillado con block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	20.00	m	Q241.00	Q4,820.00		10.72	30.72	Q7,403.52



11.2	Construcción solera de humedad de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	50.10	m	Q252.00	Q12,625.20		1.10	51.20	Q12,902.40
11.21	Construcción solera intermedia de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	49.20	m	Q255.00	Q12,546.00	14.20		35.00	Q8,925.00
11.22	Construcción solera corona de concreto 3000PSI tipo 2 (0.10mt x 0.15mt) ref. 2 No.3 + esl. No. 2 @0.15mt	33.10	m	Q212.00	Q7,017.20	33.10		0.00	Q0.00
11.23	Construcción viga tipo V-2 de concreto 3000PSI (0.20mt x 0.35mt) ref 4 No.5 + tens. No.5 + est. No.3 a L/6 @0.08mt resto @0.15mt	9.40	m	Q513.00	Q4,822.20			9.40	Q4,822.20
11.24	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-2 (0.24mt x 0.20mt) ref. 6 No.4 + est. No.3 en área de confinamiento @0.08mt resto @0.15mt	28.80	m	Q318.00	Q9,158.40	8.80		20.00	Q6,360.00
11.25	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-3 (0.15mt x 0.15mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	13.80	m	Q164.00	Q2,263.20		21.20	35.00	Q5,740.00
11.26	Construcción losa espesor 0.10mt de concreto 3000 PSI detalle según planos	40.60	Unidad	Q636.00	Q25,821.60	7.60		33.00	Q20,988.00
11.27	Levantado de muro de block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	59.50	m ²	Q273.00	Q16,243.50			59.50	Q16,243.50
11.28	Repello + alisado	33.00	m ²	Q200.00	Q6,600.00			33.00	Q6,600.00
11.29	Pintura en muros	33.00	m ²	Q52.00	Q1,716.00			33.00	Q1,716.00
11.30	Construcción piso de concreto espesor 0.10mt incluye base	119.25	m ²	Q370.00	Q44,122.50	16.25		103.00	Q38,110.00
11.31	Construcción canasta de basquetbol + tablero + aro + portería	1.00	Unidad	Q5,179.83	Q5,179.83			1.00	Q5,179.83
11.32	Señalización de cancha de basquetbol según planos	19.00	m ²	Q93.00	Q1,767.00			19.00	Q1,767.00
11.33	Señalización horizontal en graderío detalle según planos	6.50	m ²	Q114.00	Q741.00			6.50	Q741.00
11.34	Suministro e instalación de barandal	19.00	m	Q550.00	Q10,450.00		23.00	42.00	Q23,100.00
11.35	Rótulos para señalización general y normas NRD-2	75.00	Unidad	Q284.00	Q21,300.00	40.00		35.00	Q9,940.00
MONTO ORIGINAL					Q8,297,700.00	MONTO IFNAL			Q7,269,710.15

CUADRO No. 2

Renglones de Acuerdo de trabajo extra

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
12 ATE	Tubería PVC 6" norma F949 para drenaje francés	664.50	m	Q241.70	Q160,609.65
13 ATE	Tubería PVC 8" norma F949	42.00	m	Q306.90	Q12,889.80
14 ATE	Imprimación de base y zanjas	5535.40	m ²	Q14.50	Q80,263.30
15 ATE	Suministro y colocación de geotextil	470.00	m ²	Q20.80	Q9,776.00
16 ATE	Suministro y colocación de nylon color negro	5535.40	m ²	Q10.50	Q58,121.70
17 ATE	Suministro, tendido, conformación y compactación de pedrín en campo espesor según pendientes	589.30	m ³	Q532.30	Q313,684.39
18	Aparca bicicletas	24.00	Unidad	Q451.80	Q10,843.20



ATE					
19 ATE	Relleno de campo	183.00	m ³	Q122.00	Q22,326.00
20 ATE	Tubería 15" norma 3034 para drenaje en 0 avenida (incluye zanjeo y relleno controlado)	210.00	m	Q1,130.40	Q237,384.00
21 ATE	Construcción de pozos de visita (altura promedio 3.05)	5.00	Unidad	Q9,729.13	Q48,645.65
22 ATE	Suministro e instalación de adoquín tipo cruz de resistencia 210kg/cm ²	646.70	m ²	Q281.50	Q182,046.05
23 ATE	Construcción de bordillo de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.25mt)	255.00	m	Q142.20	Q36,261.00
24 ATE	Suministro e instalación de brocales de concreto	8.00	Unidad	Q669.00	Q5,352.00
25 ATE	Suministro e instalación de lámparas de hierro colado	9.00	Unidad	Q18,849.00	Q169,641.00
26 ATE	Instalación de sistema de energía eléctrica luz, fuerza y acometida eléctrica	1.00	Unidad	Q133,900.00	Q133,900.00
27 ATE	Suministro de postes para alumbrado en campo + luminarias 24 lámparas 150 watts + 6300 watts + cajas de registro + cableado + equipo de control	6.00	Unidad	Q41,872.00	Q251,232.00
28 ATE	Tubería PVC 15" norma F949 drenaje agua pluvial	58.30	m	Q432.60	Q25,220.58
29 ATE	Tubería PVC 6" norma F949 para drenaje agua pluvial	91.00	m	Q222.00	Q20,202.00
30 ATE	Construcción de cajas para registro de 0.50x0.50 para agua pluvial	10.00	Unidad	Q946.40	Q9,464.00
31 ATE	Muros de concreto ciclópeo salida agua pluvial norte (incluye zanjeo y relleno)	9.00	m ³	Q1,687.80	Q15,190.20
32 ATE	Suministro e instalación de tubería de concreto 30"	8.00	m	Q1,226.00	Q9,808.00
33 ATE	Suministro e instalación de tubería de concreto 14"	12.00	m	Q654.60	Q7,855.20
34 ATE	Red plástica para protección perimetral campo	1080.00	m ²	Q42.90	Q46,332.00
35 ATE	Estructura de metal costanera, lámina aluzinc en ingreso principal y graderío sur	25.00	m ²	Q632.10	Q15,802.50
36 ATE	Suministro e instalación de colchones de protección en postes de concreto interior campo	5.00	Unidad	Q1,092.00	Q5,460.00
37 ATE	pararrayos 3/8" x 46"	6.00	Unidad	Q13,879.90	Q83,279.40
MONTO TOTAL					Q1,971,589.62

La modificación realizada al contrato asciende a un monto de Q943,599.78, con un incremento que equivale al 11.37% del Valor Original del Contrato, lo que es permitido por la Ley de Contrataciones del Estado. Por lo que el valor total modificado es de Q9,241,299.77.

El plazo contractual es de 8 meses. Se cuenta con un Acta de Inicio No. 12-2018, de fecha 10 de octubre de 2018; se aprobó prórroga del plazo contractual por un mes, según Acta No. 41-2019 de fecha 17 de mayo de 2019, por lo que el plazo finaliza el día 8 de julio de 2019; el contratista notificó la conclusión de los trabajos el 27 de junio de 2019, por lo que sí se cumplió con el plazo contractual. Se cuenta con el informe pormenorizado de fecha 27 de junio de 2019, Acta de Recepción No. 11-2019, de fecha 2 de agosto de 2019 y Acta de Liquidación No. 15-2019, de fecha 23 de agosto de 2019.

Según la evaluación física de la obra, la ubicación de ésta se encuentra en las



coordenadas geográficas siguientes: latitud 14°52' 27.962" N y longitud 91°27' 39.103" O.

Dentro de los renglones de trabajo susceptibles de medición, se evaluaron los siguientes:

CUADRO No. 3 Renglones de trabajo contractuales susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	MONTO TOTAL
2	Construcción de graderío				
2.5	Construcción viga tipo V-1 de concreto 3000 PSI (0.30mtx0.45mt) ref. 4 No. 5 + 1 tens. No.5 + 2 No.4 + estí. No. 3 a L/6 @ 0.08mt resto @ 0.15mt	175.68	m	Q884.00	Q155,301.12
2.6	Construcción columna de concreto 3000 PSI tipo C-1 (0.40mt x 0.40mt) ref 8 No. 5 + doble estribos hierro No. 3 a L/6 @0.08mt @0.15mt	225.55	m	Q604.00	Q136,232.20
2.8	Levantado de muro con block de 70kg/cm2 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	236.40	m ²	Q278.00	Q65,719.20
2.9	Construcción losa espesor 0.10mt de concreto 3000 PSI detalle según planos	367.20	m ²	Q698.00	Q256,305.60
2.10	Repello + alisado	420.95	m ²	Q199.00	Q83,769.05
2.11	Pintura en graderío	549.39	m ²	Q49.50	Q27,194.81
2.12	Construcción techo de graderío	240.00	m ²	Q627.00	Q150,480.00
3	Construcción circulación perimetral detalle según planos				
3.4	Construcción columna de concreto 3000 PSI tipo C-2 (0.20mt x 0.20mt) ref 6 No. 4 + est. No.3 en área confinamiento @0.08mt resto @0.15mt	44.80	m	Q318.00	Q14,246.40
3.5	Construcción columna de concreto 3000 PSI tipo C-3 (0.15mt x 0.15mt) ref 4 No.3 + est. No.2 @ 0.15mt	257.40	m	Q164.00	Q42,213.60
3.7	Construcción solera intermedia de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	63.91	m	Q256.00	Q16,360.96
3.8	Construcción solera corona con block U + botagua (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt) ref. 2 No.3 + est. No.2 @0.15mt	306.75	m	Q99.00	Q30,368.25
3.9	Levantado de muro con block visto de 25kg/cm2 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	262.40	m ²	Q204.00	Q53,529.60
3.10	Suministro e instalación de malla de 2x2 calibre 12 + tubo proceso de 2" + tubo proceso de 1" + perfil plano de 1"	799.00	m ²	Q205.00	Q163,795.00
3.11	Instalación de línea de seguridad detalle según planos	371.23	m	Q179.00	Q66,450.17
3.12	Bases de concreto de 0.20mt x 0.20mt x 0.50mt	23.00	Unidad	Q55.00	Q1,265.00
3.13	Suministro e instalación de puertas de metal según planos	33.56	m ²	Q1,055.00	Q35,405.80
3.14	Pintura en muro	217.00	m ²	Q49.50	Q10,741.50
4	Construcción fachada principal				
4.6	Construcción solera intermedia de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	7.60	m	Q254.00	Q1,930.40
4.7	Construcción solera corona 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) ref.4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	7.90	m	Q254.00	Q2,006.60
4.8	Construcción viga tipo V-2 de concreto 3000PSI (0.20mt x 0.35mt) ref 4 No.5 + tens. No.5 + est. No.3 a L/6 @0.08mt resto @0.15mt	6.00	m	Q514.00	Q3,084.00
4.9	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-1 (0.40mt x 0.40mt) ref. 8 No.5 + doble est. No.3 a L/6 @0.08mt resto @0.15mt	17.00	m	Q885.00	Q15,045.00
4.10	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-3 (0.15mt x 0.15mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	17.00	m	Q165.00	Q2,805.00



4.11	Levantado de muro de block 70kg/cm2 de 0.09mt x 0.19mt x 0.39mt	28.70	m ²	Q274.00	Q7,863.80
4.12	Repello + alisado	115.00	m ²	Q200.00	Q23,000.00
4.13	Pintura en muros	115.00	m ²	Q49.50	Q5,692.50
4.14	Puerta principal detalle según planos	14.40	m ²	Q1,080.00	Q15,552.00
5	Construcción servicios sanitarios y vestidos				
5.6	Construcción solera intermedia de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	85.30	m	Q254.00	Q21,666.20
5.7	Construcción solera corona de concreto 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No. 2 @0.15mt	47.00	m	Q254.00	Q11,938.00
5.8	Construcción solera corona de concreto 3000PSI tipo 2 (0.10mt x 0.15mt) ref. 2 No.3 + est. No. 2 @0.15mt	38.40	m	Q153.00	Q5,875.20
5.9	Construcción viga tipo V-2 de concreto 3000PSI (0.20mt x 0.35mt) ref 4 No.5 + tens. No.5 + est. No.3 a L/6 @0.08mt resto @0.15mt	43.00	m	Q514.00	Q22,102.00
5.10	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-2 (0.20mtx0.20mt) ref. 6 No.4 + est. No.3 en área de confinamiento @0.08mt resto @0.15mt	62.05	m	Q319.00	Q19,793.95
5.11	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-3 (0.15mtx0.15mt) ref. 4 No.3+ est. No. 2 @0.15mt	84.40	m	Q164.00	Q13,841.60
5.12	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-4 (0.10mtx0.15mt) ref. 2 No.3+ est. No. 2 @0.15mt	47.20	m	Q137.00	Q6,466.40
5.13	Construcción losa espesor 0.10mt de concreto 3000 PSI detalle según planos	164.02	m ²	Q635.00	Q104,152.70
5.14	Levantado de muro de block 70kg/cm2 de 0.09mt x 0.19mt x 0.39mt	131.00	m ²	Q274.00	Q35,894.00
5.15	Levantado de muro de block tabique 25kg/cm2 de 0.09mt x 0.19mt x 0.39mt	32.00	m ²	Q183.00	Q5,856.00
5.16	Repello + alisado	490.30	m ²	Q200.00	Q98,060.00
5.17	Pintura en muros	490.30	m ²	Q49.00	Q24,024.70
5.18	Suministro e instalación de piso cerámico alto tráfico antideslizante	151.90	m ²	Q315.00	Q47,848.50
5.19	Suministro e instalación de azulejo (0.20mt x 0.295mt)	154.00	m ²	Q230.00	Q35,420.00
5.20	Construcción e instalación de ventana de pvc + vidrio de 0.008mt, detalle según planos	6.80	m ²	Q995.00	Q6,766.00
5.21	Suministro e instalación de balcón de metal	6.80	m ²	Q431.00	Q2,930.80
5.22	Construcción e instalación de puertas de metal, detalles según planos	52.10	m ²	Q1,056.00	Q55,017.60
5.23	Construcción e instalación de barandal	22.12	m ²	Q622.00	Q13,758.64
6	Construcción sistema de agua potable detalle según planos (incluye todo tipo de accesorios)	252.00	m	Q145.00	Q36,540.00
7	Construcción sistema de alcantarillado sanitario (incluye todo tipo de accesorios + losa sanitaria)	120.00	m	Q470.00	Q56,400.00
8.2	Suministro e instalación lámpara industrial led tipo campana de 150 watts	6.00	Unidad	Q4,561.00	Q27,366.00
9	Gramilla de campo				
9.4	Suministro e instalación de grama sintética + arena silice + caucho detalle según planos	4942.45	m ²	Q433.00	Q2,140,080.85
9.7	Suministro e instalación de porterías detalle según planos	6.00	Unidad	Q7,052.00	Q42,312.00
9.12	Construcción solera intermedia de concreto 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No. 2 @0.15mt	9.50	m	Q254.00	Q2,413.00
9.13	Construcción solera corona de concreto 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No. 2 @0.15mt	14.00	m	Q248.00	Q3,472.00
9.14	Construcción viga tipo V-2 de concreto 3000PSI (0.20mt x 0.35mt) ref 4 No.5 + tens. No.5 + est. No.3 a L/6 @0.08mt resto @0.15mt	9.90	m	Q498.00	Q4,930.20
9.15	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-2 (0.20mtx0.20mt) ref. 6 No.4 + est. No.3 en área de confinamiento @0.08mt resto @0.15mt	22.40	m	Q319.00	Q7,145.60
9.16	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-3 (0.15mt x 0.15mt) ref. 4 No.3 + est. No.2	13.00	m	Q165.00	Q2,145.00



	@0.15mt				
9.17	Construcción losa t=0.10mt de concreto 3000PSI detalle según planos	21.00	m ²	Q637.00	Q13,377.00
9.18	Levantado de muro de block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	32.40	m ²	Q274.00	Q8,877.60
9.19	Repello + alisado	73.24	m ²	Q200.00	Q14,648.00
9.20	Pintura en muros	73.24	m ²	Q49.00	Q3,588.76
10	Adoquinado de calle				
10.3	Construcción de bordillo de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.35mt)	452.15	m	Q163.00	Q73,700.45
10.4	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.20mt) ref. 2 No.3 + esl. No.2 @0.20mt	335.42	m	Q131.00	Q43,940.02
10.5	Suministro e instalación de adoquín H de resistencia 210kg/cm2 (0.10mt x 0.162mt x 0.20mt)	768.97	m ²	Q301.00	Q231,459.97
10.6	Suministro y colocación de adoquín ecológico de resistencia 210kg/cm2 (0.08mt x 0.40mt x 0.60mt)	407.46	m ²	Q253.00	Q103,087.38
10.7	Suministro e instalación de topes de concreto para vehículos	21.00	Unidad	Q231.00	Q4,851.00
10.8	Suministro y señalización con pintura de tráfico para áreas de parqueo de motocicletas	14.30	m ²	Q106.00	Q1,515.80
10.9	Construcción de banqueta de concreto t=0.10mt detalle y ubicación según planos	298.00	m ²	Q244.00	Q72,712.00
11	Caminamientos y jardinería				
11.3	Construcción de bordillo de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.35mt)	35.00	m	Q163.00	Q5,705.00
11.4	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.20mt) ref. 2 No.3 + esl. No.2 @0.20mt	427.25	m	Q131.00	Q55,969.75
11.5	Suministro e instalación de adoquín rectangular de resistencia 210kg/cm2 (0.08mt 0.10mt x 0.20mt)	501.30	m ²	Q302.00	Q151,392.60
11.6	Suministro e instalación de adoquín ecológico de resistencia 210kg/cm2 (0.40mt x 0.60mt)	344.58	m ²	Q253.00	Q87,178.74
11.8	Construcción de solera de amarre tipo 3 de concreto 3000PSI (0.25mt x 0.10mt) ref. 3 No.3 + es. No.2 @0.15mt	27.50	m	Q138.00	Q3,795.00
11.9	Levantado de muro pineado para jardinera 70kg/cm2 (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	23.52	m ²	Q296.00	Q6,961.92
11.10	Jardinería arbustos altura mínima 2.50mt, grama y plantas ornamentales para interpie detalle según planos	100.75	m ²	Q614.00	Q61,860.50
11.11	Construcción de tapaderas 0.90mt x 0.50mt x 0.10+ electromalla detalle según planos	97.00	Unidad	Q170.00	Q16,490.00
11.12	Construcción de cuneta de concreto 0.36mt x 0.43mt + electromalla 9/9	13.90	m	Q375.00	Q5,212.50
11.14	Suministro e instalación de rejilla metálica detalle según planos	13.00	m	Q703.00	Q9,139.00
11.15	Cabezal de descarga para agua pluvial detalle según planos	1.00	Unidad	Q22,698.00	Q22,698.00
11.16	Disipador de energía para agua pluvial detalle según planos	1.00	Unidad	Q27,668.00	Q27,668.00
11.21	Construcción solera intermedia de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	35.00	m	Q255.00	Q8,925.00
11.23	Construcción viga tipo V-2 de concreto 3000PSI (0.20mt x 0.35mt) ref 4 No.5 + tens. No.5 + est. No.3 a L/6 @0.08mt resto @0.15mt	9.40	m	Q513.00	Q4,822.20
11.24	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-2 (0.24mt x 0.20mt) ref. 6 No.4 + est. No.3 en área de confinamiento @0.08mt resto @0.15mt	20.00	m	Q318.00	Q6,360.00
11.25	Construcción columna de concreto 3000PSI tipo C-3 (0.15mt x 0.15mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	35.00	m	Q164.00	Q5,740.00
11.26	Construcción losa espesor 0.10mt de concreto 3000 PSI detalle según planos	33.00	m ²	Q636.00	Q20,988.00
11.27	Levantado de muro de block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	59.50	m ²	Q273.00	Q16,243.50



11.28	Repello + alisado	33.00	m ²	Q200.00	Q6,600.00
11.29	Pintura en muros	33.00	m ²	Q52.00	Q1,716.00
11.30	Construcción piso de concreto espesor 0.10mt incluye base	103.00	m ²	Q370.00	Q38,110.00
11.31	Construcción canasta de basquetbol + tablero + aro + portería	1.00	Unidad	Q5,179.83	Q5,179.83
11.32	Señalización de cancha de basquetbol según planos	19.00	m ²	Q93.00	Q1,767.00
11.33	Señalización horizontal en graderío detalle según planos	6.50	m ²	Q114.00	Q741.00
11.34	Suministro e instalación de barandal	42.00	M	Q550.00	Q23,100.00
11.35	Rótulos para señalización general y normas NRD-2	35.00	Unidad	Q284.00	Q9,940.00
MONTO ORIGINAL					Q5,416,636.01

CUADRO No. 4

Renglones de Acuerdo de trabajo extra susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
18 ATE	Aparca bicicletas	24.00	Unidad	Q451.80	Q10,843.20
21 ATE	Construcción de pozos de visita (altura promedio 3.05)	5.00	Unidad	Q9,729.13	Q48,645.65
22 ATE	Suministro e instalación de adoquín tipo cruz de resistencia 210kg/cm ²	646.70	m ²	Q281.50	Q182,046.05
23 ATE	Construcción de bordillo de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.25mt)	255.00	m	Q142.20	Q36,261.00
24 ATE	Suministro e instalación de brocales de concreto	8.00	Unidad	Q669.00	Q5,352.00
25 ATE	Suministro e instalación de lámparas de hierro colado	9.00	Unidad	Q18,849.00	Q169,641.00
26 ATE	Instalación de sistema de energía eléctrica luz, fuerza y acometida eléctrica	1.00	Unidad	Q133,900.00	Q133,900.00
30 ATE	Construcción de cajas para registro de 0.50x0.50 para agua pluvial	10.00	Unidad	Q946.40	Q9,464.00
31 ATE	Muros de concreto ciclópeo salida agua pluvial norte (incluye zanjeo y relleno)	9.00	m ³	Q1,687.80	Q15,190.20
34 ATE	Red plástica para protección perimetral campo	1080.00	m ²	Q42.90	Q46,332.00
35 ATE	Estructura de metal costanera, lámina aluzinc en ingreso principal y graderío sur	25.00	m ²	Q632.10	Q15,802.50
36 ATE	Suministro e instalación de colchones de protección en postes de concreto interior campo	5.00	Unidad	Q1,092.00	Q5,460.00
37 ATE	Pararrayos 3/8" x 46"	6.00	Unidad	Q13,879.90	Q83,279.40
MONTO TOTAL SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q762,217.00

Los que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados y sus modificaciones.

Los renglones de trabajo no susceptibles de medición son los siguientes:

CUADRO No. 5

Renglones de trabajo contractuales no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	MONTO TOTAL
1	Trabajos preliminares				
1.1	Replanteo topográfico y trazo	8135.00	m ²	Q12.00	Q97,620.00
1.2	Desmontaje de malla existente y retiro de material	310.00	m	Q47.60	Q14,756.00
1.3	Demolición de muro existente y retiro de material	180.00	m	Q135.70	Q24,426.00



2	Construcción de graderío				
2.1	Corte y nivelación de terreno para cimentación	938.77	m³	Q122.30	Q114,811.57
2.2	Tratamiento de suelo (columnas de grava) ¿ 1.20mt, h=0.75mt	46.00	Unidad	Q811.00	Q37,306.00
2.3	Construcción de zapatas tipo 1 (1.50mtx1.50mtx0.25mt) ref. 11 varillas No. 5 en ambos sentidos @o.14mt	46.00	Unidad	Q2,406.00	Q110,676.00
2.4	Construcción de cimiento corrido tipo 1 (0.20mtx0.50mt) ref 4 No. 3 + est. No. 2 @ 0.15mt detalle según planos	174.80	m	Q395.00	Q69,046.00
2.7	Construcción solera de amarre tipo 1 de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	111.55	m	Q260.00	Q29,003.00
3	Construcción circulación perimetral detalle según planos				
3.1	Construcción zapatas tipo 3 (0.80mt x 0.80mt x0.20mt) ref. 8 No.4 en ambos sentidos @0.10mt	12.00	Unidad	Q796.00	Q9,552.00
3.2	Construcción de cimiento corrido tipo 2 (0.20mtx0.40mt) ref 3 No.3 + esl. No. 2@ 0.20mt detalle según plano	330.90	m	Q341.00	Q112,836.90
3.3	Emplantillado con block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	198.38	m²	Q241.00	Q47,809.58
3.6	Construcción solera de humedad de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	309.29	m	Q268.00	Q82,889.72
4	Construcción fachada principal				
4.1	Construcción de zapatas tipo 1 (1.50mtx1.50mtx0.25mt) ref. 11 varillas No. 5 en ambos sentidos @o.14mt	4.00	Unidad	Q2,013.00	Q8,052.00
4.2	Tratamiento de suelo (columnas de grava) ¿ 1.20mt, h=0.75mt	4.00	Unidad	Q847.00	Q3,388.00
4.3	Construcción de cimiento corrido tipo 2 (0.20mtx0.40mt) ref 3 No.3 + esl. No. 2@ 0.20mt	14.00	m	Q343.00	Q4,802.00
4.4	Emplantillado con block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	7.67	m²	Q245.00	Q1,879.15
4.5	Construcción solera de humedad de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	13.00	m	Q251.00	Q3,263.00
5.1	Construcción de zapatas tipo 2 (1.30mt x 1.30mt x 0.20mt) ref. 9 No.4 en ambos sentidos @0.15mt	16.00	Unidad	Q1,926.00	Q30,816.00
5.2	Tratamiento de suelo (columnas de grava) ¿ 1.20mt, h=0.75mt	16.00	Unidad	Q811.00	Q12,976.00
5.3	Construcción de cimiento corrido tipo 2 (0.20mt x 0.40mt) ref. 3No.3 + esl. No.2 @ 0.20mt	74.00	m	Q342.00	Q25,308.00
5.4	Emplantillado con block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	59.60	m²	Q241.00	Q14,363.60
5.5	Construcción solera de humedad de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	91.00	m	Q253.00	Q23,023.00
9	Gramilla de campo				
9.1	Corte de material para nivelar sub-rasante	1445.10	m²	Q116.00	Q167,631.60
9.2	Compactación sub-rasante	4920.75	m²	Q76.00	Q373,977.00
9.3	Suministro y conformación de base compactada de pedrín 5/8" espesor según detalle en planos	0.00	m²	Q473.00	Q0.00
9.5	Suministro e instalación de caja unión de ladrillo tayuyo, detalle según planos (1.70mt x 1.70mt x 2.75mt)	3.00	Unidad	Q8,391.00	Q25,173.00
9.6	Suministro e instalación de caja de unión de ladrillo tayuyo detalle según planos (0.80mt x 0.80mt x 1.25mt)	10.00	Unidad	Q4,887.00	Q48,870.00
9.9	Construcción de cimiento corrido tipo 2 (0.20mt x 0.40mt) ref. 3No.3 + esl. No.2 @ 0.20mt	36.00	m	Q341.00	Q12,276.00
9.10	Emplantillado con block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	8.86	m	Q241.00	Q2,135.26
9.11	Construcción solera de humedad de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	24.00	m	Q255.00	Q6,120.00
10	Adoquinado de calle				
10.1	Corte de material para nivelar sub-rasante	376.00	m²	Q117.00	Q43,992.00
10.2	Suministro de material base, tendido y	282.00	m²	Q322.00	Q90,804.00



	compactación de base y sub-rasante (t=0.15mt)				
11	Caminamientos y jardinería				
11.1	Corte de material para nivelar sub-rasante	113.60	m ²	Q116.90	Q13,279.84
11.2	Suministro de material base, tendido y compactación de base y sub-rasante (t=0.15mt)	133.00	m ²	Q324.00	Q43,092.00
11.13	Suministro e instalación de tubería PVC diámetro 20" para drenaje pluvial incluye excavación y relleno de zanja	42.00	m	Q2,382.00	Q100,044.00
11.17	Construcción de zapatas tipo 3 (0.90mt x 0.80mt x 0.20mt) ref. 8 No. 4 en ambos sentidos @ 0.10mt	10.00	Unidad	Q796.00	Q7,960.00
11.18	Construcción de cimiento corrido tipo 2 (0.20mt x 0.40mt) ref. 2 No.3 + esl. No. 2 @0.20mt detalle según planos	55.00	m	Q342.00	Q18,810.00
11.19	Emplantillado con block de 70kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	30.72	m	Q241.00	Q7,403.52
11.2	Construcción solera de humedad de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref. 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	51.20	m	Q252.00	Q12,902.40
MONTO TOTAL NO SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q1,853,074.14

CUADRO No. 6

Renglones de Acuerdo de Trabajos Extra no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
12 ATE	Tubería PVC 6" norma F949 para drenaje francés	664.50	m	Q241.70	Q160,609.65
13 ATE	Tubería PVC 8" norma F949	42.00	m	Q306.90	Q12,889.80
14 ATE	Imprimación de base y zanjas	5535.40	m ²	Q14.50	Q80,263.30
15 ATE	Suministro y colocación de geotextil	470.00	m ²	Q20.80	Q9,776.00
16 ATE	Suministro y colocación de nylon color negro	5535.40	m ²	Q10.50	Q58,121.70
17 ATE	Suministro, tendido, conformación y compactación de pedrín en campo espesor según pendientes	589.30	m ³	Q532.30	Q313,684.39
19 ATE	Relleno de campo	183.00	m ³	Q122.00	Q22,326.00
20 ATE	Tubería 15" norma 3034 para drenaje en 0 avenida (incluye zanqueo y relleno controlado)	210.00	m	Q1,130.40	Q237,384.00
27 ATE	Suministro de postes para alumbrado en campo + luminarias 24 lámparas 150 watts + 6300 watts + cajas de registro + cableado + equipo de control	6.00	Unidad	Q41,872.00	Q251,232.00
28 ATE	Tubería PVC 15" norma F949 drenaje agua pluvial	58.30	m	Q432.60	Q25,220.58
29 ATE	Tubería PVC 6" norma F949 para drenaje agua pluvial	91.00	m	Q222.00	Q20,202.00
32 ATE	Suministro e instalación de tubería de concreto 30"	8.00	m	Q1,226.00	Q9,808.00
33 ATE	Suministro e instalación de tubería de concreto 14"	12.00	m	Q654.60	Q7,855.20
MONTO TOTAL NO SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q1,209,372.62

Se verificó que la ejecución de estos renglones esté debidamente registrada en los informes de supervisión emitidos y coincidentes en las estimaciones pagadas, por esta razón se estima que se ejecutaron razonablemente de acuerdo a los requerimientos contratados.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango:

Los informes de supervisión fueron elaborados por el ingeniero civil Lester



Guillermo Poz Choz, colegiado No. 9,131, supervisor de obras. El último informe de fecha 27 de junio de 2019, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 187254, de fecha 5 de octubre de 2018, Fianza de cumplimiento No. 187253, de fecha 5 de octubre de 2018, con un endoso de cumplimiento prorrogada hasta la fecha 8 de julio 2019. Fianza de conservación de obra No. 195817, de fecha 3 de julio de 2019, y fianza de saldos deudores No. 195818, de fecha 3 de julio de 2019, todas las fianzas fueron emitidas por Seguros Privanza, S.A., las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Se presentaron resultados de las pruebas de resistencia a la compresión del concreto utilizado en: zapatas tipo 1 de fecha 6 de diciembre de 2018, zapatas tipo 1 del graderío sur de fecha 20 de diciembre de 2018, zapata tipo 2 de fecha 11 de diciembre de 2018, zapata tipo 3 de fecha 9 de enero de 2019, cimientito tipo 1 de fecha 12 de diciembre de 2018, cimientito tipo 2 de fecha 14 de diciembre de 2018, solera intermedia de fecha 4 de enero de 2019, columnas T-1 de fecha 16 de diciembre de 2018, columna c-2 de fecha 12 de enero de 2019, columna c-3 de fecha 2 de enero de 2019, columna c-4 de fecha 11 de enero de 2019, viga T-1 de fecha 26 de enero de 2019, viga T-2 de fecha 31 de enero de 2019, losa de fecha 26 de enero de 2019, solera de amarre T-1 de fecha 4 de enero de 2019, ladrillo tayuyo de fecha 14 de mayo de 2019, y resultados de compactación de subrasante de fecha 12 de febrero de 2019, base de fecha 15 de febrero de 2019, todos emitidos por laboratorio C.D.O. Laboratorio, con el aval del ingeniero civil José María Chojolán Turril, colegiado No. 10,284. Resultado de pruebas de resistencia a la compresión del concreto utilizado en: solera de humedad de fecha 25 de diciembre de 2018, cimientito corrido tipo 2, de fecha 22 de diciembre de 2019, columna tipo c-2 de fecha 22 de diciembre de 2018, solera de corona de fecha 9 de febrero de 2019, solera de amarre tipo 3 de fecha 22 de diciembre de 2018, solera de corona de fecha 2 de marzo de 2019, cajas de registro en drenaje de agua pluvial de fecha 17 de junio de 2019, bordillo de fecha 15 de mayo de 2019, llaves de remate de fecha 12 de junio de 2019, banquetas de fecha 24 de junio de 2019, muro de concreto ciclópeo de fecha 27 de junio de 2019, resultado de pruebas de laboratorio realizadas al adoquín rectangular, de fecha 4 de mayo de 2019, adoquín tipo H de fecha 4 de junio de 2018, adoquín ecológico de fecha 5 de mayo de 2019, todos emitidos por laboratorio R&L INGENIEROS, con el aval del ingeniero civil Gabriel Antonio Reyes de la Roca, colegiado No. 8,000. Certificación del block de concreto, emitido por empresa MACIZO. Certificado de calidad de césped artificial emitido por FIELDTURF, INC., con validez del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2020.

Resolución Ambiental No. 727-2017/DCN/DDQZ/FACS/GRQQ/cacb de fecha 02 de agosto de 2017 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.



Avance financiero del 100%, equivalente a Q9,241,299.77, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- emitido el 26 de septiembre de 2019 por la señora Ángela Florentina Tax Axtum, directora de Administración Financiera Integrada Municipal.

Última estimación, de fecha 27 de junio de 2019, aprobada por el supervisor de obras, cuyo pago fue autorizado según Acta No. 54-2019, de fecha 1 de julio de 2019, reporta un avance físico del 100%.

Bitácora de obra autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 04 de octubre de 2018, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato modificado. La obra se encuentra en buen estado y en funcionamiento.

Monto fiscalizado de esta obra es de nueve millones doscientos cuarenta y un mil doscientos noventa y nueve quetzales con setenta y siete centavos (Q9,241,299.77).

3) “AMPLIACION EDIFICIO (S) CLINICAS MEDICAS MUNICIPALES BARRIO EL CARMEN ZONA CUATRO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Según el contrato y planos constructivos, la obra consiste el reacondicionamiento de la planta baja de un edificio de 180m² y la construcción de una segunda planta de mampostería, con techo de lámina e instalación de elevador. El edificio constará de un área de camillas, mecanoterapia, área de recepción, área de cocina, clínicas de psicología, clínica para adulto mayor, clínica pediátrica, clínica de medicina general, clínica de ginecología, y dos clínicas de fisioterapia. Todo ubicado en el barrio El Carmen, zona 4, del casco urbano de Salcaja, Quetzaltenango.

El juego de planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, consiste en 9 hojas, siendo estas las siguientes: 1) Planta arquitectónica cuadro de renglones ejecutados y de detalles de banquetta ingreso principal, 2) Planta acotada, 3) Planta de acabados, 4) Planta de columnas y detalle de banquetta en acceso principal, 5) Instalaciones eléctricas: iluminación y fuerza, 6) Planta general, 7) Planta general, 8) Planta general y 9) Detalle elevador, los cuales se encuentran firmados, timbrados y sellados por el ingeniero civil Jorge Antonio Marínez Sum, colegiado No. 4,504. Las especificaciones técnicas se encuentran firmadas, timbradas y selladas por el ingeniero civil José Calixto Sapón Tax, colegiado No. 13,203.



El cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el señor Ervin Eduardo Pérez González, gerente de la entidad mercantil denominada "INVERSIONES LOGÍSTICAS PARA AGUAS, S.A".

Los renglones de trabajo según Contrato contenido en la Escritura Pública No. 23, de fecha 18 de diciembre de 2018, modificados según documentos de cambios aprobados en el Acta No. 41-2019, de fecha 17 de mayo de 2019 y Acta No. 59-2019 de fecha 19 de julio de 2019, son los siguientes:

CUADRO No. 1
Renglones de trabajo contractuales

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD ORIGINAL	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO	ORDEN DE CAMBIO	ORDEN DE TRABAJO SUPLEMENTARIO	CANTIDAD FINAL	MONTO TOTAL
1	Trazo y nivelación	218.00	m ²	Q18.00	Q3,924.00			218.00	Q3,924.00
2	Soleras de concreto 3,000 PSI								
2.1	Soleras de amarre (0.15mt x 0.20mt) armado: 4 hierros No. 3 + estribos con hierro No. 2 @0.15	20.00	m	Q265.00	Q5,300.00		9.40	29.40	Q7,791.00
2.2	Solera intermedia (0.15mt x 0.20mt) armado: 4 hierros No. 3 + estribos con hierro No. 2 @0.15	73.50	m	Q265.00	Q19,477.50			73.50	Q19,477.50
2.3	Solera corona (0.15mt x 0.20mt) armado: 4 hierros No. 3 + estribos con hierro No. 2 @0.15	82.00	m	Q270.00	Q22,140.00		7.10	89.10	Q24,057.00
3	Columnas de concreto de 3,000 PSI								
3.1	Columna tipo C-1 (0.45mt x 0.45mt) refuerzo longitudinal: 8 varillas No.5, refuerzo transversal: estribos hierro No.3, confinado a L/6 @0.10m en extremos resto @ 0.15mt	30.00	m	Q820.00	Q24,600.00		2.00	32.00	Q26,240.00
3.2	Columna tipo C-2 (0.30mt x 0.30mt) refuerzo longitudinal: 8 No. 4 + est No.3 en L/6 @ 0.10mt resto @ 0.20	6.50	m	Q580.00	Q3,770.00		11.30	17.80	Q10,324.00
3.3	Columna tipo C-3 (0.15mt x 0.15mt) refuerzo longitudinal: 4 varillas No. 3m refuerzo transversal: estribos hierro No. 2 @ 0.15mt	90.00	m	Q230.00	Q20,700.00			90.00	Q20,700.00
3.4	Columna tipo C-4 (0.15mt x 0.15 mt) refuerzo longitudinal: 6 varillas No. 3, refuerzo transversal:	7.50	m	Q335.00	Q2,512.50			7.50	Q2,512.50



	estribos hierro No.2 @ 0.15mt								
3.5	Columna tipo C-5 (0.10mt x 0.15mt) refuerzo longitudinal: 2 varillas No.3, refuerzo transversal: eslabones hierro No. 2 @ 0.15mt detalle según planos	20.00	m	Q180.00	Q3,600.00	20.00		0.00	Q0.00
4	Levantado de block de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt de 66 kg/cm2	184.00	m ²	Q220.00	Q40,480.00	41.15		142.85	Q31,427.00
4.1	Acabado final en muro (repello más cernido)	303.50	m ²	Q110.00	Q33,385.00		19.50	323.00	Q35,530.00
4.2	Construcción muro prefabricado (tablayeso)	201.00	m ²	Q175.00	Q35,175.00	23.20		177.80	Q31,115.00
4.3	Pintura en muros (color a definir)	876.50	m ²	Q45.00	Q39,442.50		289.08	1165.58	Q52,451.10
5	Cubierta con estructura metálica								
5.1	Estructura metálica (detalle según planos)	6.00	Unidad	Q3,700.00	Q22,200.00			6.00	Q22,200.00
5.2	Tendales con costaneras metálicas de 2" x 4" x 1/16	290.00	m	Q75.00	Q21,750.00			290.00	Q21,750.00
5.3	Cubierta metálica con lámina troqueleado calibre 26 rojo (incluye accesorios para anclaje)	220.00	m ²	Q280.00	Q61,600.00	5.00		215.00	Q60,200.00
5.4	Canal metálico de 0.15mt x 0.50mt (detalle según planos, incluye accesorios)	50.00	m ²	Q140.00	Q7,000.00	5.90		44.10	Q6,174.00
5.5	Suministro e instalación de cielo falso	205.00	m ²	Q210.00	Q43,050.00	26.10		178.90	Q37,569.00
6	Sistema eléctrico y fuerza incluye todo tipo de accesorios (1 unidad)	1.00	Unidad	Q19,933.00	Q19,933.00			1.00	Q19,933.00
6.1	Suministro y colocación de lámparas de 2x4 pies con difusor prismático con dos tubos led de 40 watts	24.00	Unidad	Q860.00	Q20,640.00			24.00	Q20,640.00
7	Suministro e instalación de piso de granito	205.00	m ²	Q280.00	Q57,400.00			205.00	Q57,400.00
7.1	Instalación azulejo	25.00	m ²	Q240.00	Q6,000.00		9.40	34.40	Q8,256.00
8	Instalaciones sanitarias								
8.1	Sistema hidráulico (incluye todo tipo de accesorios)	21.00	m	Q200.00	Q4,200.00			21.00	Q4,200.00
8.2	Sistema de drenaje sanitario (incluye todo tipo de accesorios)	20.00	m	Q490.00	Q9,800.00			20.00	Q9,800.00
9	Puerta y ventanas								
9.1	Puerta de metal (detalle según planos)	6.70	m ²	Q1,400.00	Q9,380.00			6.70	Q9,380.00
9.2	Puertas prefabricadas (detalle según planos)	19.00	Unidad	Q900.00	Q17,100.00	9.00		10.00	Q9,000.00



9.3	Ventanas (incluye vidrio + marco de pvc)	22.00	m ²	Q1,150.00	Q25,300.00		1.10	23.10	Q26,565.00
9.4	Balcón con perfil metálico (detalle según planos)	16.00	m ²	Q890.00	Q14,240.00			16.00	Q14,240.00
9.5	Pasamanos metálico (detalle según planos)	21.00	m ²	Q740.00	Q15,540.00	5.04		15.96	Q11,810.40
10	Construcción de rampa de acceso								
10.1	Demolición de anqueta existente	30.50	m ²	Q110.00	Q3,355.00			30.50	Q3,355.00
10.2	Soleras de hidrofuga de concreto 3000 PSI (0.15mx0.20mt) Ref. 4 No. 3 + Est. No.2 @ 0.15	19.30	m	Q265.00	Q5,114.50			19.30	Q5,114.50
10.3	Levantado de muro block clase A pineado (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	6.50	m ²	Q610.00	Q3,965.00			6.50	Q3,965.00
10.4	Construcción de graderío y rampa de acceso de concreto + varilla No. 3 @ 0.20mt	8.00	m ²	Q460.00	Q3,680.00			8.00	Q3,680.00
10.5	Construcción de losa para banqueteta	16.50	m ²	Q320.00	Q5,280.00	1.80		14.70	Q4,704.00
11	Suministro e instalación de elevador								
11.1	Demolición de losa para el elevador (área según planos)	2.00	m ²	Q300.00	Q600.00			2.00	Q600.00
11.2	Plataforma de concreto espesor 0.15mt (detalle según planos)	1.95	m ²	Q700.00	Q1,365.00			1.95	Q1,365.00
11.3	Zapata de concreto 3000 PSI (1.40mt x 1.40mt x 0.30mt) ref. 9 No.4 @ 0.15mt en ambos sentidos	1.00	Unidad	Q2,721.00	Q2,721.00			1.00	Q2,721.00
11.4	Base de concreto (0.20mt x 0.20mt x 0.50mt) ref. 4 No.4 + est No. 3 @ 0.10mt	4.00	Unidad	Q520.00	Q2,080.00			4.00	Q2,080.00
11.5	Levantado de block 100kg/cm2 (0.14nt x 0.19mt x 0.39mt)	12.60	m ²	Q230.00	Q2,898.00			12.60	Q2,898.00
11.6	Solera de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref 4 No. 3 + est No. 2 @ 0.15mt	15.80	m	Q270.00	Q4,266.00			15.80	Q4,266.00
11.7	Techado (costanera perfil C de cuatro 4"x4" por 3/16" más lámina acanalada calibre 26)	6.20	m ²	Q580.00	Q3,596.00	6.20			
11.8	Acabado de muro (repello más cernido remolinado)	12.00	m ²	Q145.00	Q1,740.00		23.00	35.00	Q5,075.00
11.9	Suministro e instalación de elevador incluye sistema eléctrico, motriz y suspensión	1.00	Unidad	Q189,000.00	Q189,000.00			1.00	Q189,000.00
MONTO TOTAL				Q839,300.00	MONTO TOTAL MODIFICADO			Q833,490.00	

CUADRO No. 2

Renglones de Acuerdo de Trabajos Extra

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
12	Portón metálico (ingreso principal)	4.15	m ²	Q1,400.00	Q5,810.00
MONTO TOTAL					Q5,810.00

Las modificaciones realizadas a los renglones no alteran el monto del contrato.

El plazo contractual es de 5 meses. Se cuenta con Acta de Inicio No. 16-2018, de fecha 21 de diciembre de 2018, prórroga del plazo contractual aprobado en el Acta No. 41-2019, de fecha 17 de mayo de 2019, estableciendo la fecha de finalización el 21 de julio de 2019, el contratista dio notificación de la conclusión de los trabajos el día 22 de julio de 2019. Se cuenta con el informe pormenorizado de fecha 25 de julio de 2019, Acta de Recepción No. 16-2019, de fecha 17 de septiembre de 2019 y Acta de Liquidación No. 26-2019, de fecha 5 de diciembre de 2019.

Según la evaluación física de la obra, la ubicación de ésta se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud 14°52'49.307"N y longitud 91°27'17.132"O.

Dentro de los renglones de trabajo susceptibles de verificación, se evaluaron los siguientes:

CUADRO No. 3 Renglones de trabajo contractuales susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD ORIGINAL	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
2	Soleras de concreto 3,000 PSI				
2.2	Solera intermedia (0.15mt x 0.20mt) armado: 4 hierros No. 3 + estribos con hierro No. 2 @0.15	73.50	m	Q265.00	Q19,477.50
2.3	Solera corona (0.15mt x 0.20mt) armado: 4 hierros No. 3 + estribos con hierro No. 2 @0.15	89.10	m	Q270.00	Q24,057.00
3	Columnas de concreto de 3,000 PSI				
3.1	Columna tipo C-1 (0.45mt x 0.45mt) refuerzo longitudinal: 8 varillas No.5, refuerzo transversal: estribos hierro No.3, confinado a L/6 @0.10m en extremos resto @ 0.15mt	32.00	m	Q820.00	Q26,240.00
3.2	Columna tipo C-2 (0.30mt x 0.30mt) refuerzo longitudinal: 8 No. 4 + est No.3 en L/6 @ 0.10mt resto @ 0.20	17.80	m	Q580.00	Q10,324.00
3.3	Columna tipo C-3 (0.15mt x 0.15mt) refuerzo longitudinal: 4 varillas No. 3m refuerzo transversal: estribos hierro No. 2 @ 0.15mt	90.00	m	Q230.00	Q20,700.00
3.4	Columna tipo C-4 (0.15mt x 0.15 mt) refuerzo longitudinal: 6 varillas No. 3, refuerzo transversal: estribos hierro No.2 @ 0.15mt	7.50	m	Q335.00	Q2,512.50
4	Levantado de block de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt de 66 kg/cm ²	142.85	m ²	Q220.00	Q31,427.00
4.1	Acabado final en muro (repello más cernido)	323.00	m ²	Q110.00	Q35,530.00
4.2	Construcción muro prefabricado (tablayeso)	177.80	m ²	Q175.00	Q31,115.00
4.3	Pintura en muros (color a definir)	1165.58	m ²	Q45.00	Q52,451.10
5	Cubierta con estructura metálica				
5.1	Estructura metálica (detalle según planos)	6.00	Unidad	Q3,700.00	Q22,200.00
5.2	Tendales con costaneras metálicas de 2" x 4" x 1/16	290.00	m	Q75.00	Q21,750.00



5.3	Cubierta metálica con lámina troqueado calibre 26 rojo (incluye accesorios para anclaje)	215.00	m ²	Q280.00	Q60,200.00
5.4	Canal metálico de 0.15mt x 0.50mt (detalle según planos, incluye accesorios)	44.10	m ²	Q140.00	Q6,174.00
5.5	Suministro e instalación de cielo falso	178.90	m ²	Q210.00	Q37,569.00
6	Sistema eléctrico y fuerza incluye todo tipo de accesorios (1 unidad)	1.00	Unidad	Q19,933.00	Q19,933.00
6.1	Suministro y colocación de lámparas de 2x4 pies con difusor prismático con dos tubos led de 40 watts	24.00	Unidad	Q860.00	Q20,640.00
7	Suministro e instalación de piso de granito	205.00	m ²	Q280.00	Q57,400.00
7.1	Instalación azulejo	34.40	m ²	Q240.00	Q8,256.00
8	Instalaciones sanitarias	0.00			
8.1	Sistema hidráulico (incluye todo tipo de accesorios)	21.00	m	Q200.00	Q4,200.00
8.2	Sistema de drenaje sanitario (incluye todo tipo de accesorios)	20.00	m	Q490.00	Q9,800.00
9	Puerta y ventanas				
9.1	Puerta de metal (detalle según planos)	6.70	m ²	Q1,400.00	Q9,380.00
9.2	Puertas prefabricadas (detalle según planos)	10.00	Unidad	Q900.00	Q9,000.00
9.3	Ventanas (incluye vidrio + marco de pvc)	23.10	m ²	Q1,150.00	Q26,565.00
9.4	Balcón con perfil metálico (detalle según planos)	16.00	m ²	Q890.00	Q14,240.00
9.5	Pasamanos metálico (detalle según planos)	15.96	m ²	Q740.00	Q11,810.40
10	Construcción de rampa de acceso				
10.3	Levantado de muro block clase A pineado (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	6.50	m ²	Q610.00	Q3,965.00
10.4	Construcción de graderío y rampa de acceso de concreto + varilla No. 3 @ 0.20mt	8.00	m ²	Q460.00	Q3,680.00
10.5	Construcción de losa para banqueta	14.70	m ²	Q320.00	Q4,704.00
11	Suministro e instalación de elevador				
11.1	Demolición de losa para el elevador (área según planos)	2.00	m ²	Q300.00	Q600.00
11.2	Plataforma de concreto espesor 0.15mt (detalle según planos)	1.95	m ²	Q700.00	Q1,365.00
11.5	Levantado de block 100kg/cm ² (0.14nt x 0.19mt x 0.39mt)	12.60	m ²	Q230.00	Q2,898.00
11.6	Solera de concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) ref 4 No. 3 + est No. 2 @ 0.15mt	15.80	m	Q270.00	Q4,266.00
11.7	Techado (costanera perfil C de cuatro 4"x4" por 3/16" más lámina acanalada calibre 26)	0.00	m ²	Q580.00	Q0.00
11.8	Acabado de muro (repello más cernido remolinado)	35.00	m ²	Q145.00	Q5,075.00
11.9	Suministro e instalación de elevador incluye sistema eléctrico, motriz y suspensión	1.00	Unidad	Q189,000.00	Q189,000.00
MONTO TOTAL					Q808,504.50

CUADRO No. 4

Renglones de Acuerdo de Trabajos Extra susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
12	Portón metálico (ingreso principal)	4.15	m ²	Q1,400.00	Q5,810.00
MONTO TOTAL					Q5,810.00

Los que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados.

Los renglones de trabajo no susceptibles de medición son los siguientes:

CUADRO No. 5

Renglones de trabajo contractuales no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO	PRECIO
-----	------------------------	----------	--------	-------	--------



		ORIGINAL		UNITARIO	
1	Trazo y nivelación	218.00	m ²	Q18.00	Q3,924.00
2	Soleras de concreto 3,000 PSI				
2.1	Soleras de amarre (0.15mt x 0.20mt) armado: 4 hierros No. 3 + estribos con hierro No. 2 @ 0.15	29.40	m	Q265.00	Q7,791.00
10	Construcción de rampa de acceso				
10.1	Demolición de anqueta existente	30.50	m ²	Q110.00	Q3,355.00
10.2	Soleras de hidrofuga de concreto 3000 PSI (0.15mtx0.20mt) Ref. 4 No. 3 + Est. No.2 @ 0.15	19.30	m	Q265.00	Q5,114.50
11.3	Zapata de concreto 3000 PSI (1.40mt x 1.40mt x 0.30mt) ref. 9 No.4 @ 0.15mt en ambos sentidos	1.00	Unidad	Q2,721.00	Q2,721.00
11.4	Base de concreto (0.20mt x 0.20mt x 0.50mt) ref. 4 No.4 + est No. 3 @ 0.10mt	4.00	Unidad	Q520.00	Q2,080.00
MONTO TOTAL					Q24,985.50

Se verificó que la ejecución de estos renglones esté debidamente registrada en los informes de supervisión emitidos y coincidentes en las estimaciones pagadas, por esta razón se estima que se ejecutaron razonablemente de acuerdo a los requerimientos contratados.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango:

Los informes de supervisión fueron elaborados por el ingeniero civil Lester Guillermo Poz Choz, colegiado No. 9,131, supervisor de obras. El último informe de fecha 25 de julio de 2019, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 717979, de fecha 19 de diciembre de 2018, fianza de cumplimiento No. 717978, de fecha 19 de diciembre de 2018, cuya vigencia finaliza hasta que se extienda la constancia de haber recibido la garantía de conservación de obra. Fianza de conservación de obra No. 742359 de fecha 22 de julio de 2019 y fianza de saldos deudores No. 742360 de fecha 22 de julio de 2019. Todas las fianzas fueron emitidas por Aseguradora Fidelis, S.A.

Se presentaron resultados de las pruebas resistencia a la compresión del concreto utilizado soleras, de fecha 25 de febrero de 2018, columnas, de fecha 3 de junio de 2019, rampa, de fecha 3 de junio de 2019, emitidas por el laboratorio Mecánica de Suelos. Resultados de pruebas de laboratorio realizadas al piedrín de 1", del mes de mayo de 2019, arena de río, del mes de mayo de 2019, emitidos por el laboratorio AGRECA. Certificado de calidad de varilla No. 3 y 4 de grado 40, de fecha 12 de junio de 2019, emitido por Aceros de Guatemala, certificado de calidad de tubería de ½", de fecha 28 de mayo de 2018, emitido por MEXICHEN COSTA RICA, S.A., certificado del cielorraso de yeso con recubrimiento de aluminio, sin fecha, emitido por Tikal Ceiling Systems. Certificado de calidad de block de 0.14x.019x0.39m de 100kg/cm², de fecha 17 de julio de 2019, emitido por MACIZO.



Resolución Ambiental No. 588-2018/DCB/DDQZ/FACS/MSGG de fecha 03 de mayo de 2018 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero del 75%, equivalente a Q629,475.00, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- emitido en la fecha 26 de septiembre de 2019 por la señora Ángela Florentina Tax Axtum, directora de Administración Financiera Integrada Municipal.

La última estimación, de fecha 25 de julio de 2019, aprobada por el supervisor de obras, cuyo pago fue autorizado según Acta No. 61-2019, de fecha 26 de julio de 2019, tiene un avance físico del 100%.

Bitácora de obra autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 21 de diciembre de 2018, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato. La obra se encuentra en buen estado y en funcionamiento.

Monto fiscalizado de esta obra es de ochocientos treinta y nueve mil trescientos quetzales (Q839,300.00).

4) “AMPLIACION ESCUELA PREPRIMARIA OFICIAL DE PARVULOS (CONSTRUCCION AULAS) ZONA CUATRO MUNICIPIO SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Según el contrato y planos, la obra consiste en la construcción de 2 nuevas aulas en la escuela primaria oficial de párvulos, ubicada en la zona 4 del casco urbano del municipio de Salcaja, en la que se construirá un área total de 108m² con muro de block, 105m² de piso de granito, área de techo de 120m² de losa de concreto, 46m² de banquetta para el ingreso a las aulas y en la compra de 10 escritorios hexagonales para alumnos, 2 escritorios y 2 sillas para los catedráticos y 2 pizarrones.

El juego de planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, consiste en 4 hojas, siendo estas las siguientes: 1) Planta arquitectónica, planta acotada, planta de acabados, sección, fachadas, 2) Planta de cimientos + detalles estructurales, 3) Planta de losas, planta de pañuelos, planta de luz, planta de fuerza y detalles, 4) Planta de señalización + detalles; los cuales se encuentran firmados, timbrados y sellados por el ingeniero civil Ángel Rodolfo Puac Morales, colegiado No. 9,357. Las especificaciones técnicas fueron firmadas, timbradas y selladas por el ingeniero civil José Calixto Sapón Tax, colegiado No. 13,203.



El cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el señor Arnoldo Pojoy López, representante legal la entidad mercantil denominada “CONSTRUCTORA A.P.”.

Los renglones de trabajo según Contrato No. 08 de fecha 29 de marzo de 2019, son los siguientes:

CUADRO No. 1
Renglones de trabajo contractuales

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
1	Replanteo topográfico y trazo	138.00	m ²	Q30.55	Q4,215.90
1.1	Demolición de muro existente y retiro de material de desperdicio	77.50	m	Q246.40	Q19,096.00
2	Zapatas Z-1 de concreto 3000PSI (1.25mt x 1.25mt x 0.25mt) 8 varillas No.4 @0.16mt en ambos sentidos	16.00	Unidad	Q1,389.00	Q22,224.00
2.1	Tratamiento de suelo espesor 0.50mt	16.00	Unidad	Q964.00	Q15,424.00
2.2	Viga conectora 3000PSI (0.25mt x 0.35mt) 4 No.5 + est. No.3 @0.15mt	17.70	m	Q533.30	Q9,439.41
3.1	Cimiento corrido (0.20mt x 0.40mt) 3 No.3 + est. No.2 @0.15mt	50.30	m	Q344.20	Q17,313.26
3.2	Emplantillado de block clase A de 135kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	43.00	m ²	Q234.30	Q10,074.90
4.1	Solera hidrofuga (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	43.10	m	Q208.70	Q8,994.97
4.2	Solera intermedia (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	39.90	m	Q200.10	Q7,983.99
4.3	Solera corona (0.15mt x 0.25mt) 4 No.4 + est. No.3 @0.15mt	48.10	m	Q248.00	Q11,928.80
5.1	Viga tipo T-1 (0.5mt x 0.45mt) 4 No.6 + 1 riel No.4 + 2 bastones No.5 est. No.3 en área de confinamiento @0.09mt resto @0.20mt	24.40	m	Q696.80	Q17,001.92
5.2	Viga tipo T-2 (0.20mt x 0.30mt) 4 No.4 + est. No.3 en área de confinamiento @0.06mt resto @0.12mt	19.70	m	Q484.30	Q9,540.71
6.1	Columna tipo C-1 (0.30mt x 0.30mt) 8 No.4 + est. No.3 en L/6 @0.08mt resto @0.15mt	68.00	m	Q568.15	Q38,634.20
6.2	Columna tipo C-2 (0.15mt x 0.15mt) 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	80.75	m	Q155.80	Q12,580.85
7	Levantado de muro con block clase A 133kg/cm2 (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	108.80	m ²	Q268.45	Q29,207.36
7.1	Acabado en muros, columnas, vigas, soleras y losa (repello + cernido)	344.60	m ²	Q111.35	Q38,371.21
8	Losa de concreto armado 3000PSI t=0.12mt (según planos)	120.00	m ²	Q598.00	Q71,760.00
9	Piso de granito	105.00	m ²	Q244.75	Q25,698.75
10	Sistema eléctrico incluye todo tipo de accesorios (según planos)	1.00	Unidad	Q10,858.68	Q10,858.68
10.1	Sistema fuerza incluye todo tipo de accesorios	1.00	Unidad	Q8,759.00	Q8,759.00
11.1	Ventanas (incluye vidrio + marco de pvc)	5.80	m ²	Q846.00	Q4,906.80
11.2	Balcón de metal	5.80	m ²	Q881.25	Q5,111.25
12	Puertas de metal (según planos)	8.00	m ²	Q1,218.75	Q9,750.00
13	Pintura de latex muro (color a definir)	344.60	m ²	Q47.40	Q16,334.04
14	Construcción banqueta t=0.10mt	46.00	m ²	Q320.00	Q14,720.00
15.1	Escritorios hexagonal + silla (capacidad 6 alumnos)	10.00	Unidad	Q4,112.50	Q41,125.00
15.2	Escritorio de oficina y silla tipo secretarial	2.00	Unidad	Q1,875.00	Q3,750.00
15.3	Pizarrón	2.00	Unidad	Q1,187.50	Q2,375.00
15.4	Rótulos para señalización normas NRD-3	16.00	Unidad	Q256.25	Q4,100.00
MONTO TOTAL					Q491,280.00

El plazo contractual es de 4 meses; se cuenta con un Acta de Inicio No. 08-2019, de fecha 8 de abril de 2019, el contratista dio notificación de la conclusión de los



trabajos el día 4 de agosto de 2019, por lo que se cumplió con el plazo contractual. Se cuenta con el informe pormenorizado de fecha 5 de agosto de 2019, Acta de recepción No. 07-2019, de fecha 17 de septiembre de 2019 y el Acta de Liquidación No. 21-2019 de fecha 28 de noviembre de 2019.

Según la evaluación física de la obra, la ubicación de ésta se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud 14° 52' 48.752"N y longitud 91° 27' 17.742"O.

Dentro de los renglones de trabajo susceptibles de verificación, se evaluaron los siguientes:

CUADRO No. 2
Renglones de trabajo contractuales susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
4.2	Solera intermedia (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	39.90	m	Q200.10	Q7,983.99
4.3	Solera corona (0.15mt x 0.25mt) 4 No.4 + est. No.3 @0.15mt	48.10	m	Q248.00	Q11,928.80
5.1	Viga tipo T-1 (0.5mt x 0.45mt) 4 No.6 + 1 riel No.4 + 2 bastones No.5 est. No.3 en área de confinamiento @0.09mt resto @0.20mt	24.40	m	Q696.80	Q17,001.92
5.2	Viga tipo T-2 (0.20mt x 0.30mt) 4 No.4 + est. No.3 en área de confinamiento @0.06mt resto @0.12mt	19.70	m	Q484.30	Q9,540.71
6.1	Columna tipo C-1 (0.30mt x 0.30mt) 8 No.4 + est. No.3 en L/6 @0.08mt resto @0.15mt	68.00	m	Q568.15	Q38,634.20
6.2	Columna tipo C-2 (0.15mt x 0.15mt) 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	80.75	m	Q155.80	Q12,580.85
7	Levantado de muro con block clase A 133kg/cm2 (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	108.80	m ²	Q268.45	Q29,207.36
7.1	Acabado en muros, columnas, vigas, soleras y losa (repello + cernido)	344.60	m ²	Q111.35	Q38,371.21
8	Losa de concreto armado 3000PSI t=0.12mt (según planos)	120.00	m ²	Q598.00	Q71,760.00
9	Piso de granito	105.00	m ²	Q244.75	Q25,698.75
10	Sistema eléctrico incluye todo tipo de accesorios (según planos)	1.00	Unidad	Q10,858.68	Q10,858.68
10.1	Sistema fuerza incluye todo tipo de accesorios	1.00	Unidad	Q8,759.00	Q8,759.00
11.1	Ventanas (incluye vidrio + marco de pvc)	5.80	m ²	Q846.00	Q4,906.80
11.2	Balcón de metal	5.80	m ²	Q881.25	Q5,111.25
12	Puertas de metal (según planos)	8.00	m ²	Q1,218.75	Q9,750.00
13	Pintura de latex muro (color a definir)	344.60	m ²	Q47.40	Q16,334.04
14	Construcción banqueta t=0.10mt	46.00	m ²	Q320.00	Q14,720.00
15.1	Escritorios hexagonal + silla (capacidad 6 alumnos)	10.00	Unidad	Q4,112.50	Q41,125.00
15.2	Escritorio de oficina y silla tipo secretarial	2.00	Unidad	Q1,875.00	Q3,750.00
15.3	Pizarrón	2.00	Unidad	Q1,187.50	Q2,375.00
15.4	Rótulos para señalización normas NRD-3	16.00	Unidad	Q256.25	Q4,100.00
MONTO TOTAL					Q384,497.56

Los que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados y sus modificaciones.

Los renglones de trabajo no susceptibles de verificación son los siguientes:

CUADRO No. 3



Renglones de trabajo contractuales no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
1	Replanteo topográfico y trazo	138.00	m ²	Q30.55	Q4,215.90
1.1	Demolición de muro existente y retiro de material de desperdicio	77.50	m	Q246.40	Q19,096.00
2	Zapatas Z-1 de concreto 3000PSI (1.25mt x 1.25mt x 0.25mt) 8 varillas No.4 @0.16mt en ambos sentidos	16.00	Unidad	Q1,389.00	Q22,224.00
2.1	Tratamiento de suelo espesor 0.50mt	16.00	Unidad	Q964.00	Q15,424.00
2.2	Viga conectora 3000PSI (0.25mt x 0.35mt) 4 No.5 + est. No.3 @0.15mt	17.70	m	Q533.30	Q9,439.41
3.1	Cimiento corrido (0.20mt x 0.40mt) 3 No.3 + est. No.2 @0.15mt	50.30	m	Q344.20	Q17,313.26
3.2	Emplantillado de block clase A de 135kg/cm ² de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	43.00	m ²	Q234.30	Q10,074.90
4.1	Solera hidrofuga (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	43.10	m	Q208.70	Q8,994.97
MONTO TOTAL					Q106,782.44

Se verificó que la ejecución de estos renglones esté debidamente registrada en los informes de supervisión emitidos y coincidentes en las estimaciones pagadas, por esta razón se estima que se ejecutaron razonablemente de acuerdo a los requerimientos contratados.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango:

Los informes de supervisión fueron elaborados por el ingeniero civil Lester Guillermo Poz Choz, colegiado No. 9,131, supervisor de obras. El último informe de fecha 5 de agosto de 2019, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 731542, de fecha 29 de marzo de 2019, fianza de cumplimiento No. 731541, de fecha 29 de marzo de 2019, fianza de conservación de obra No. 742866, de fecha 08 de agosto de 2019, y fianza de saldos deudores No. 742867, de fecha 08 de agosto de 2019, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado. Todas las fianzas fueron emitidas por Aseguradora Fidelis, S.A.

Se presentaron resultado de las pruebas de laboratorio realizadas al concreto utilizado en zapatas de fecha 30 de mayo de 2019, cimiento corrido de fecha 4 de junio de 2019, solera de humedad de fecha 8 de junio de 2019, solera intermedia de fecha 12 de junio de 2019, viga conectora de fecha 15 de junio de 2019, columna C1 y C2, de fecha 18 de junio de 2019, viga 1-2 de fecha 1 de julio de 2019, losa y solera final de fecha 7 de julio de 2019, emitidos por Laboratorios INGECO, con el aval de la ingeniera civil María Fernanda Barrios Camposeco, colegiado No. 12,798. Certificado de granulometría de pedrín de 1" del mes de mayo de 2019 emitido por laboratorio AGRECA, avalado por el ingeniero civil Edgar Ernesto Guevara Vásquez, colegiado No. 15,404, certificado de calidad de block de 0.14x0.19x0.39m de fecha 20 de junio de 2019 emitido por PRECON,



avalado por la señora Irma Luna, jefe de Control de Calidad, certificado de calidad de varilla No. 3, 4, 5 y 6 de grado 40 de fecha 31 de octubre de 2018, emitido por Aceros de Guatemala, S.A., avalado por el señor Carlos Estuardo Godoy Valenzuela, Analista de Calidad.

Resolución Ambiental No. 1582-2018/DCN/DDQZ/FACS/MSGG/cacb de fecha 4 de octubre de 2018 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero del 54.55%, equivalente a Q268,030.00, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- emitido el 26 de septiembre de 2019, avalado por la señora Ángela Florentina Tax Axtum, directora de Administración Financiera Integrada Municipal.

La última estimación, de fecha 5 de agosto de 2019, aprobada por el supervisor de obras, cuyo pago fue autorizado según Acta No. 102-2019, de fecha 13 de diciembre de 2019, reporta un avance físico del 100%.

Bitácora de obra se encuentra autorizada por la Contraloría General de Cuentas de 2 de abril de 2018, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato. La obra se encuentra en buen estado y en funcionamiento.

Monto fiscalizado de esta obra es de cuatrocientos noventa y un mil doscientos ochenta quetzales exactos (Q491,280.00).

5) “MEJORAMIENTO CAMINO RURAL FINAL SECTOR TRES CANTON MARROQUIN, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Según el contrato y planos, la obra consiste en la construcción de un camino rural de aproximadamente 6m de ancho y un largo de 730m, para el cual se realizó corte de 818m³ de material para nivelar la subrasante, 437m² de material base, construcción de 982m de bordillo de concreto, 1,945m de carrileras de concreto y 1,942m² de empedrado, todo se encuentra ubicado en el cantón Marroquín del municipio de Salcaja, Quetzaltenango.

El juego de planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, consiste en 4 hojas, siendo estas las siguientes: 1) Planta general + perfil, 2) Secciones de corte, 3) Secciones de corte, 4) Detalles generales; los cuales se encuentran firmados, timbrados y sellados por el



ingeniero civil Fernando Marco Aurelio Alvarado, colegiado No. 15,408. Las especificaciones técnicas se encuentran timbradas, selladas y firmadas por el ingeniero civil José Calixto Sapón Tax, colegiado No. 13,203.

El cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el señor Willy Rolando Vasquez de León, representante legal de la entidad mercantil denominada "INGENIEROS CONSULTORES Y CONSTRUCTORES ICYC".

Los renglones de trabajo según Contrato No. 259 de fecha 16 de abril de 2019, modificados por los documentos de cambio aprobado en el Acta No. 49-2019, de fecha 14 de junio de 2019, son los siguientes:

CUADRO No. 1
Renglones de trabajo contractuales

No.	DESCRIPCIÓN DE RENGLÓN	CANTIDAD ORIGINAL	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO	ORDEN DE TRABAJO SUPLEMENTARIO	CANTIDAD MODIFICADA	PRECIO
1	Replanteo topográfico y trazo	3064.00	m ²	Q10.00	Q30,640.00	446.00	3510.00	Q35,100.00
2	Corte y nivelación de sub-rasante							
2.1	Corte de material para nivelar sub-rasante según planos (con maquinaria) y traslado de material de corte	818.00	m ³	Q233.00	Q190,594.00	297.00	1115.00	Q259,795.00
3	Suministro de material base t=0.15mt (material granular) tendido y compactación de base y sub-rasante	437.00	m ³	Q435.00	Q190,095.00	70.00	507.00	Q220,545.00
4	Construcción de bordillo de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.40mt)	982.00	m	Q156.00	Q153,192.00	105.00	1087.00	Q169,572.00
5	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.20mt) ref. 2 No.3 + esl. No.2 @0.20mt	258.50	m	Q114.00	Q29,469.00	30.00	288.50	Q32,889.00
6	Construcción de carrileras más empedrado fraguado							
6.1	Construcción carrileras de concreto 3000PSI (ancho 0.50mt; espesor 0.15mt)	1945.00	m	Q203.00	Q394,835.00		1945.00	Q394,835.00
6.2	Construcción de empedrado + white toping	1942.00	m ²	Q279.00	Q541,818.00	434.00	2376.00	Q662,904.00
7	Corte y sello de juntas de dilatación en carrileras	82.00	m	Q48.50	Q3,977.00	768.00	850.00	Q41,225.00
MONTO ORIGINAL					Q1,534,620.00	MONTO MODIFICADO		Q1,816,865.00



La modificación realizada al contrato asciende a un monto de Q282,245.00, con un incremento que equivale al 18.39% del Valor Original del Contrato, lo que es permitido por la Ley de Contrataciones del Estado. Por lo que el valor total modificado es de Q1,816,865.00.

El plazo contractual es de 5 meses; se cuenta con Acta de Inicio No. 11-2019, de fecha 6 de mayo de 2019, el contratista dio notificación de la conclusión de los trabajos el día 28 de agosto de 2019, por lo que se cumplió con el plazo contractual. Se cuenta con el informe pormenorizado de fecha 30 de agosto de 2019, Acta de Recepción No. 18-2019 de fecha 20 de septiembre de 2019 y Acta de Liquidación No. 22-2019, de fecha 28 de noviembre d 2019.

Según la evaluación física de la obra, la ubicación de ésta se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud 14°52'30.7"N y longitud 91°28'18.8"O, la cual fue tomada estando en la estación 0+278.30.

Dentro de los renglones de trabajo susceptibles de verificación son los siguientes:

CUADRO No. 2

Renglones de trabajo contractuales susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD ORIGINAL	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
4	Construcción de bordillo de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.40mt)	1087.00	m	Q156.00	Q169,572.00
5	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.20mt) ref. 2 No.3 + esl. No.2 @0.20mt	288.50	m	Q114.00	Q32,889.00
6	Construcción de carrileras más empedrado fraguado				
6.1	Construcción carrileras de concreto 3000PSI (ancho 0.50mt; espesor 0.15mt)	1945.00	m	Q203.00	Q394,835.00
6.2	Construcción de empedrado + white topping	2376.00	m ²	Q279.00	Q662,904.00
7	Corte y sello de juntas de dilatación en carrileras	850.00	m	Q48.50	Q41,225.00
MONTO TOTAL					Q1,301,425.00

Los que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados y sus modificaciones.

Los renglones de trabajo no susceptibles de verificación son los siguientes:

CUADRO No. 3

Renglones de trabajo contractuales no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD ORIGINAL	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
1	Replanteo topográfico y trazo	3510.00	m ²	Q10.00	Q35,100.00
2	Corte y nivelación de sub-rasante				
2.1	Corte de material para nivelar sub-rasante según planos (con maquinaria) y traslado de material de corte	1115.00	m ³	Q233.00	Q259,795.00
3	Suministro de material base t=0.15mt	507.00	m ³	Q435.00	Q220,545.00



(material granular) tendido y compactación de base y sub- rasante				
MONTO TOTAL				Q515,440.00

Se verificó que la ejecución de estos renglones esté debidamente registrada en los informes de supervisión emitidos y coincidentes en las estimaciones pagadas, por esta razón se estima que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango:

Los informes de supervisión fueron elaborados por el ingeniero civil Lester Guillermo Poz Choz, colegiado No. 9,131, supervisor de obras. El último informe de fecha 30 de agosto de 2019, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 733664, de fecha 23 de abril de 2019, y fianza de cumplimiento No. 733664, de fecha 23 de abril de 2019, las cuales se encontraron vigentes durante el periodo total de ejecución de la obra. Fianza de conservación de obra No. 750919, de fecha 12 de septiembre de 2019, y fianza de saldo deudores No. 750920, de fecha 12 de septiembre de 2019, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado. Todas las fianzas fueron emitidas por Aseguradora Fidelis, S.A.

Resultado de las pruebas de laboratorio realizadas al concreto utilizado carrileras de fecha 22 de agosto de 2019, empedrado fraguado de fecha 22 de agosto de 2019, llaves de amarre de fecha 22 de agosto de 2019 y bordillo de fecha 22 de agosto de 2019, pruebas de laboratorio realizadas a la subrasnate de fecha 17 de julio de 2019, base de fecha 26 de julio de 2019, todas emitidas por "Laboratorios INGECO", avaladas por la ingeniera civil María Fernanda Barrios Camposeco, colegiado No. 12,798. Resultados de pruebas de laboratorio realizadas al pedrín de 1" de fecha 13 de agosto de 2019, arena de fecha 13 de agosto de 2019, emitidas por laboratorio "La Roca", con firma de la señora Evelyn Morales, de Control de Calidad.

Resolución Ambiental No. 270-2019/DCN/DDQZ/FACS/MSGG/cacb de fecha 11 de febrero de 2019 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero del 63.34%, equivalente a Q1,150,965.00, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- emitido el 26 de septiembre de 2019 avalado por la señora Ángela Florentina Tax Axtum, directora de Administración Financiera Integrada Municipal.



La última estimación de fecha 5 de agosto de 2019, aprobada por el supervisor de obras, cuyo pago fue autorizado según Acta No. 64-2019, de fecha 5 de agosto de 2019, tiene un avance físico del 82%.

Bitácora de obra se encuentra autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 1 de mayo de 2019, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato modificado. La obra se encuentra en buen estado y en funcionamiento.

Monto fiscalizado de esta obra es de un millón ochocientos dieciséis mil ochocientos sesenta y cinco quetzales exactos (Q1,816,865.00).

6) “MEJORAMIENTO EDIFICIO (S) CENTRO DE CONVENCIONES (ADQUISICION DE ELEVADOR) MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Según el contrato y planos, la obra consiste en la instalación de un elevador con capacidad de 460kg de 1.25m x 1.25m, el cual se encuentra dentro del edificio de centro de convenciones ubicado en la cabecera del municipio de Salcaja, Quetzaltenango.

El juego de planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, consiste en 6 hojas, siendo estas las siguientes: 1) Plano del ducto y sus detalles, 2) Plano de viga tipo 3 para ganchos de izaje, 3) Planta de elevador y corte, 4) Planta de cabina de elevador, 5) Planta de conexión eléctrica, 6) Planta de conexión eléctrica; los cuales se encuentran firmados, timbrados y sellados por el ingeniero civil Luis Carlos Roldan Sosa, colegiado No. 8,196. Las especificaciones técnicas se encuentran timbradas, selladas y firmadas por el ingeniero civil José Calixto Sapón Tax, colegiado No. 13,203.

El cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el señor Luis Carlos Roldan Sosa, representante legal de la entidad mercantil denominada “EDIFIKA”.

Los renglones de trabajo según Contrato No. 492 de fecha 19 de septiembre de 2018, modificados por el documento de cambio aprobado en el Acta No.29-2019, de fecha 5 de mayo de 2019, son los siguientes:

CUADRO No. 1
Renglones de trabajo contractuales

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO	ORDEN DE CAMBIO	CANTIDAD	PRECIO



1	Construcción de fosa en subsuelo							
1.1	Excavación y retiro de material de desperdicio para fosa	4.00	m ²	Q812.00	Q3,248.00		4.00	Q3,248.00
1.2	Construcción de piso de concreto armado para fosa (refuerzo No.3 @0.15mt en ambos sentidos e=0.15mt, concreto 210kg/cm ² hierro grado 40)	3.00	m ²	Q1,514.00	Q4,542.00		3.00	Q4,542.00
2	Construcción de fosa en subsuelo							Q0.00
2.1	Construcción de vigas tipo 1 para soporte de rieles	22.00	m	Q1,135.00	Q24,970.00	22.00	0.00	Q0.00
2.2	Construcción de vigas tipo 2 para vano de puerta	6.00	m	Q1,238.00	Q7,428.00		6.00	Q7,428.00
2.3	Construcción de vigas tipo 3 para soporte de ganchos de izaje y ganchos de línea de vida	5.50	m	Q1,451.00	Q7,980.50		5.50	Q7,980.50
2.4	Instalación de conexión 208 trifásico	1.00	Unidad	Q28,657.00	Q28,657.00		1.00	Q28,657.00
3	Suministro e instalación elevador							Q0.00
3.1	Suministro e instalación de elevador con capacidad de 450kg (6 pasajeros) dimensiones de cabina 1.25 x 1.00mt	1.00	Unidad	Q600,345.25	Q600,345.25		1.00	Q600,345.25
3.2	Suministro e instalación de piso para elevador	1.25	m ²	Q857.00	Q1,071.25		1.25	Q1,071.25
4	Trabajos complementarios							Q0.00
13	Suministro e instalación de planchas de durock	20.00	m ²	Q587.00	Q11,740.00		20.00	Q11,740.00
14	Suministro e instalación de rosetones	2.00	Unidad	Q1,254.00	Q2,508.00		2.00	Q2,508.00
15	Suministro e instalación de molduras de pecho de paloma	35.00	m	Q178.00	Q6,230.00		35.00	Q6,230.00
16	Acabado de basecoat	20.00	m ²	Q99.00	Q1,980.00		20.00	Q1,980.00
17	Alisado acabado final incluye pintura	20.00	m ²	Q115.00	Q2,300.00		20.00	Q2,300.00
MONTO TOTAL ORIGINAL					Q703,000.00	TOTAL MODIFICADO	Q678,030.00	

CUADRO No. 2

Renglones de Acuerdo de trabajos extra

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
2.5	Construcción e instalación de soporte metálicos para anclaje de motor y peso muerto del elevador	2.00	Unidad	Q5,165.00	Q10,330.00
2.6	Construcción e instalación de extensiones metálicas de angular para anclaje de rieles	10.00	Unidad	Q1,464.00	Q14,640.00
TOTAL					Q24,970.00

La modificación realizada a los renglones de trabajo contractuales no modifican el monto del mismo.

El plazo contractual es de 8 meses; se cuenta con Acta de Inicio No. 11-2018, de fecha 1 de octubre de 2018, el contratista dio notificación de la conclusión de los



trabajos el día 26 de abril de 2019, por lo que sí se cumplió con el plazo contractual. Se cuenta con el informe pormenorizado de fecha de fecha 26 de abril de 2019. Acta de Recepción No. 08-2019 de fecha 3 de junio de 2019 y Acta de Licitación No. 13-2019, de fecha 1 de agosto de 2019.

Según la evaluación física de la obra, la ubicación de ésta se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud 14°52'49.0"N y longitud 91°27'28.4"O.

Dentro de los renglones de trabajo susceptibles de verificación son los siguientes:

CUADRO No. 3

Renglones de trabajo contractuales susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
2.2	Construcción de vigas tipo 2 para vano de puerta	6.00	m	Q1,238.00	Q7,428.00
2.4	Instalación de conexión 208 trifásico	1.00	Unidad	Q28,657.00	Q28,657.00
3	Suministro e instalación elevador				
3.1	Suministro e instalación de elevador con capacidad de 450kg (6 pasajeros) dimensiones de cabina 1.25 x 1.00mt	1.00	Unidad	Q600,345.25	Q600,345.25
3.2	Suministro e instalación de piso para elevador	1.25	m ²	Q857.00	Q1,071.25
4	Trabajos complementarios				
13	Suministro e instalación de planchas de durock	20.00	m ²	Q587.00	Q11,740.00
14	Suministro e instalación de rosetones	2.00	Unidad	Q1,254.00	Q2,508.00
15	Suministro e instalación de molduras de pecho de paloma	35.00	m	Q178.00	Q6,230.00
16	Acabado de basecoat	20.00	m ²	Q99.00	Q1,980.00
17	Alisado acabado final incluye pintura	20.00	m ²	Q115.00	Q2,300.00
MONTO TOTAL SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q662,259.50

Los que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados y sus modificaciones.

Los renglones de trabajo no susceptibles de verificación son los siguientes:

CUADRO No. 4

Renglones de trabajo contractuales no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
1	Construcción de fosa en subsuelo				
1.1	Excavación y retiro de material de desperdicio para fosa	4.00	m ²	Q812.00	Q3,248.00
1.2	Construcción de piso de concreto armado para fosa (refuerzo No.3 @0.15mt en ambos sentidos e=0.15mt, concreto 210kg/cm2 hierro grado 40)	3.00	m ²	Q1,514.00	Q4,542.00
2	Construcción de fosa en subsuelo				
2.3	Construcción de vigas tipo 3 para soporte de ganchos de izaje y ganchos de línea de vida	5.50	m	Q1,451.00	Q7,980.50
MONTO TOTAL NO SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q15,770.50



CUADRO No. 5
Renglones de Acuerdo de trabajos extra no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
2.5	Construcción e instalación de soporte metálicos para anclaje de motor y peso muerto del elevador	2.00	Unidad	Q5,165.00	Q10,330.00
2.6	Construcción e instalación de extensiones metálicas de angular para anclaje de rieles	10.00	Unidad	Q1,464.00	Q14,640.00
TOTAL					Q24,970.00

Se verificó que la ejecución de estos renglones esté debidamente registrada en los informes de supervisión emitidos y coincidentes en las estimaciones pagadas, por esta razón se estima que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango:

Los informes de supervisión fueron elaborados por el ingeniero civil Lester Guillermo Poz Choz, colegiado No. 9,131, supervisor de obras. El último informe de fecha 26 de junio de 2019, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 710519, de fecha 20 de septiembre de 2018, y fianza de cumplimiento No. 710518, de fecha 20 de septiembre de 2018, las cuales se encontraron vigentes durante el periodo total de ejecución de la obra. Fianza de conservación de obra No. 734921, de fecha 7 de mayo de 2019, y fianza de saldo deudores No. 734922, de fecha 7 de mayo de 2019, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado. Todas las fianzas fueron emitidas por Aseguradora Fidelis, S.A.

Resultado de las pruebas de laboratorio realizadas al concreto utilizado en la losa de cimentación de fosa de fecha 15 de febrero de 2019, viga T-2 para vanos de puerta de fecha 19 de febrero de 2019, emitidas por "R&L Ingenieros", avaladas por el ingeniero civil Gabriel Antonio Reyes de La Roca, colegiado No. 8,000; certificado de calidad del elevador, sin fecha, emitido por la entidad mercantil "ThyssenKrupp Elevadores, S.A.". Resultados de pruebas de laboratorio realizados a la arena de fecha 8 de febrero de 2019, y al pedrín de $\frac{3}{4}$ " de fecha 8 de febrero de 2019, emitidas por MACIZO, con la firma del señor Edwin Chile, de Control de Calidad.

Avance financiero del 100%, equivalente a Q703,000.00, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- emitido el 26 de septiembre de 2019,



avalado por la señora Ángela Florentina Tax Axtum, directora de Administración Financiera Integrada Municipal.

La última estimación, de fecha 26 de abril de 2019, aprobada por el supervisor de obras, cuyo pago fue autorizado según Acta No. 36-2019, de fecha 29 de abril de 2019, reporta un avance físico del 100%.

Bitácora de obra se encuentra autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 25 de septiembre de 2018, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato. La obra se encuentra en buen estado y en funcionamiento.

Monto fiscalizado de esta obra es de setecientos tres mil quetzales exactos (Q703,000.00).

7) "MEJORAMIENTO CALLE INGRESO PRINCIPAL AL CAMPO DE FUTBOL EL ARENAL ZONA CUATRO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO"

Según el contrato y planos, la obra consiste en el mejoramiento de una calle de 6m de ancho y 224m, para lo cual se hizo corte de 256m³ de subrasante y 194m³ de relleno de material base y compactación, 448m de bordillo, 168m de llaves de remate de concreto y 1,219m² de adoquín a lo largo de la calle principal que da ingreso al campo de football de la zona 4 ubicado en el casco urbano del municipio de Salcaja, Quetzaltenango.

El juego de planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, consiste en 7 hojas, siendo estas las siguientes: 1) Plano de ubicación, 2) Plano de localización, 3) Plano general, 4) Plano topográfico, 5) Plano de cotas, 6) Plano de perfil terminado y 7) Plano de detalles; los cuales se encuentran firmados, timbrados y sellados por el ingeniero civil Carlos Fernando Santos Mazariegos, colegiado No. 7,178. Las especificaciones técnicas se encuentran timbradas, selladas y firmadas por el ingeniero civil José Calixto Sapón Tax, colegiado No. 13,203.

El cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el señor Guillermo Enrique San Juan Echeverría, representante legal de la entidad mercantil denominada "CONSTRUCCIONES SAN JUAN".

Los renglones de trabajo según Contrato No. 26 de fecha 27 de diciembre de



2018, modificados por documentos de cambio aprobados en Acta No. 21-2019, de fecha 8 de marzo de 2019, son los siguientes:

CUADRO No. 1
Renglones de trabajo contractuales

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO	ORDEN DE TRABAJO SUPLEMENTARIO	CANTIDAD	PRECIO
1	Replanteo topográfico	1153.50	m ²	Q16.78	Q19,355.73	219.00	1372.50	Q23,030.55
2	Corte de material para nivelar sub-rasante según planos (con maquinaria) incluye retiro de material de corte	214.00	m ³	Q326.31	Q69,830.34	42.00	256.00	Q83,535.36
3	Suministro de material base, tendido y compactación de base y sub-rasante (t=0.20mt)	164.00	m ³	Q544.71	Q89,332.44	30.00	194.00	Q105,673.74
4	Construcción de bordillo de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.140mt)	391.50	m	Q157.52	Q61,669.08	56.65	448.15	Q70,592.59
5	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.20mt) ref. 2 No.3 + esl. No.2 @0.20mt	120.50	m	Q146.22	Q17,619.51	47.70	168.20	Q24,594.20
6	Suministro y colocación de adoquín de alta resistencia 210kg/cm ²	1094.00	m ²	Q302.04	Q330,431.76	197.50	1291.50	Q390,084.66
MONTO TOTAL ORIGINAL					Q588,238.86	MONTO TOTAL MODIFICADO	Q697,511.10	

La modificación realizada al contrato asciende a un monto de Q109,272.24, con un incremento que equivale al 18.55% del Valor Original del Contrato, lo que es permitido por la Ley de Contrataciones del Estado. Por lo que el valor total modificado es de Q697,511.10.

El plazo contractual es de 2.5 meses; se cuenta con Acta de Inicio No. 01-2019, de fecha 3 de enero de 2019, Acta No. 21-2019, de fecha 8 de marzo de 2019, donde se otorga una prórroga al plazo contractual por un tiempo de un mes y medio calendario, la cual finaliza el 1 de mayo de 2019. El contratista notifica la conclusión de los trabajos el día 26 de abril de 2019, por lo que se cumple con el plazo contractual. Se cuenta con el informe pormenorizado de fecha de fecha 26 de abril de 2019. Acta de Recepción No. 07-2019 de fecha 24 de mayo de 2019 y Acta de Liquidación No. 12-2019, de fecha 1 de agosto de 2019.

Según la evaluación física de la obra, la ubicación de ésta se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud 14°52'55.3"N y longitud 91°27'08.0"O, la cual fue tomada estando en la estación 0+010.00.

Los renglones de trabajo susceptibles de verificación, son los siguientes:



CUADRO No. 2**Renglones de trabajo contractuales susceptibles de verificación**

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
4	Construcción de bordillo de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.140mt)	448.15	m	Q157.52	Q70,592.59
5	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000PSI (0.12mt x 0.20mt) ref. 2 No.3 + esl. No.2 @0.20mt	168.20	m	Q146.22	Q24,594.20
6	Suministro y colocación de adoquín de alta resistencia 210kg/cm2	1291.50	m ²	Q302.04	Q390,084.66
MONTO TOTAL SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q485,271.45

Los que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados y sus modificaciones.

Los renglones de trabajo no susceptibles de verificación son los siguientes:

CUADRO No. 3**Renglones de trabajo contractuales no susceptibles de verificación**

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
1	Replanteo topográfico	1372.50	m ²	Q16.78	Q23,030.55
2	Corte de material para nivelar sub-rasante según planos (con maquinaria) incluye retiro de material de corte	256.00	m ³	Q326.31	Q83,535.36
3	Suministro de material base, tendido y compactación de base y sub-rasante (t=0.20mt)	194.00	m ³	Q544.71	Q105,673.74
MONTO TOTAL NO SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q212,239.65

Se verificó que la ejecución de estos renglones esté debidamente registrada en los informes de supervisión emitidos y coincidentes en las estimaciones pagadas, por esta razón se estima que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango:

Los informes de supervisión fueron elaborados por el ingeniero civil Lester Guillermo Poz Choz, colegiado No. 9,131, supervisor de obras. El último informe de fecha 26 de abril de 2019, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 718373, de fecha 27 de diciembre de 2018, y fianza de cumplimiento No. 718372, de fecha 27 de diciembre de 2018, las cuales se encontraron vigentes durante el periodo total de ejecución de la obra. Fianza de conservación de obra No. 734631, de fecha 6 de abril de 2019, y fianza de saldo deudores No. 734632, de fecha 6 de abril de 2019, las cuales se encontraban



vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado. Todas las fianzas fueron emitidas por Aseguradora Fidelis, S.A.

Resultados de las pruebas de laboratorio realizadas a la sub-base granular, de fecha 23 de enero de 2019, emitido por Laboratorio Ingeco, avalado por la ingeniera civil María Fernanda Barrios Camposeco, colegiado No. 12,798. Resultado de pruebas de laboratorio realizadas a la sub-rasante de fecha 15 de enero de 2019, emitido por Servicios de ingeniería “El Pilar”, avalado por el ingeniero civil José Enrique Barrios Montes, colegiado No. 4,400. Resultados de las pruebas de laboratorio realizadas al concreto utilizado en las llaves de amarre, de fecha 13 de abril de 2019, bordillo de fecha 12 de marzo de 2019, emitido por Laboratorio Ingeco, avalado por la ingeniera civil María Fernanda Barrios Camposeco, colegiado No. 12,798. Resultado de las pruebas de granulometría realizadas al piedrín de 3/4” de fecha 15 de marzo de 2019, arena de fecha 15 de marzo de 2019, emitidos por La Roca, avalado por la señora Evelyn Morales, de Control de Calidad. Certificado de calidad de las varillas de acero No.2 y No.3 de grado 40, de fecha 16 de enero de 2016, emitidos por MAYACERO, Certificado de calidad de adoquín tipo cruz de fecha 5 de marzo de 2019, emitido por Precon, avalado por el señor Iram Luna, jefe de Control de Calidad.

Resolución Ambiental No. 1855-2018/DCN/DDQZ/FACS/MSGG/cacb de fecha 19 de noviembre de 2018 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero del 100%, equivalente a Q697,511.10, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- emitido el 26 de septiembre de 2019, avalado por la señora Ángela Florentina Tax Axtum, directora de Administración Financiera Integrada Municipal.

La última estimación de fecha 26 de abril de 2019, aprobada por el supervisor de obras, cuyo pago fue autorizado según Acta No. 36-2019, de fecha 29 de abril de 2019, reporta un avance físico del 100%.

Bitácora de obra se encuentra autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 28 de diciembre de 2018, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato modificado. La obra se encuentra en buen estado y en funcionamiento.

Monto fiscalizado de esta obra es de seiscientos noventa y siete mil quinientos once quetzales con diez centavos (Q697,511.10).

8) “AMPLIACION CENTRO DE SALUD (CLÍNICAS MEDICAS Y MURO DE



CIRCULACION) ZONA UNO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Según el contrato y planos, la obra consiste en la construcción de dos clínicas médicas y 48m de muro perimetral, que forma parte de la ampliación del centro de salud ubicado en la zona 1 del casco urbano de Salcaja, Quetzaltenango, para lo cual se levantó 60m² de muro de block con pintura latex, 50m² de piso de granito, 46m² de techo a 1 agua con estructura metálica y lámina troquelada, así como la compra de 2 escritorios de oficina, 2 sillas de rodos y 2 camillas con sus respectivas gradas.

El juego de planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, consiste en 6 hojas, siendo estas las siguientes: 1) Planta de conjunto y detalle de muros de circulación, cuadro de renglones ejecutados, 2) Planta arquitectónica, planta acotada, elevaciones y secciones, 3) Planta de cimentación y detalles estructurales, 4) Planta de techos, cielo falso, drenaje pluvial y detalles, 5) Planta de instalaciones eléctricas, iluminación y fuerza, planta de reubicación de línea de drenaje y 6) Planta de acabados, detalles de puertas y ventanas, detalles equipamiento de clínicas; los cuales se encuentran firmados, timbrados y sellados por el ingeniero civil Jorge Antonio Martínez Sum, colegiado No. 4,504. Las especificaciones técnicas se encuentran timbradas, selladas y firmadas por el ingeniero civil José Calixto Sapón Tax, colegiado No. 13,203.

El cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el señor Ervin Eduardo Pérez González, representante legal de la entidad mercantil denominada “ILPASA”.

Los renglones de trabajo según Contrato No. 07 de fecha 27 de marzo de 2019, modificados por el documento de cambio aprobado en el Acta No.47-2019, de fecha 7 de junio de 2019, y en el Acta No.54-2019, de fecha 1 de julio de 2019, son los siguientes:

CUADRO No. 1
Renglones de trabajo contractuales

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO	ORDEN DE CAMBIO	ORDEN DE TRABAJO SUPLEMENTARIO	CANTIDAD	PRECIO
1	Replanteo topográfico	54.00	m ²	Q24.00	Q1,296.00			54.00	Q1,296.00
2	Zapatatas de concreto 3000 PSI Z-1 (1.50mt x 1.50mt x 0.20mt) 10 varillas No.4 @ 0.15mt en ambos sentidos	6.00	Unidad	Q880.00	Q5,280.00			6.00	Q5,280.00
2.1	Tratamiento de suelo espesor 0.60mt	6.00	Unidad	Q130.00	Q780.00			6.00	Q780.00
3	Cimiento corrido de concreto 3000PSI								
3.1	Cimiento corrido (0.20mt x 0.40mt) 3 No.3 + est. No.2	27.75	m	Q248.00	Q6,882.00			27.75	Q6,882.00



	@0.15mt								
3.2	Emplantillado de block clase A 133kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	35.00	m ²	Q136.00	Q4,760.00			35.00	Q4,760.00
4	Soleras de concreto 3000PSI								
4.1	Solera hidrofuga (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	49.90	m	Q260.00	Q12,974.00			49.90	Q12,974.00
4.2	Solera intermedia (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	31.80	m	Q265.00	Q8,427.00			31.80	Q8,427.00
4.3	Solera corona (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No.2 @0.15mt	58.30	m	Q260.00	Q15,158.00	7.00		51.30	Q13,338.00
5	Construcción columnas de concreto 3000PSI								
5.1	Columna tipo C-1 (0.20mt x 0.20mt) 6 No.4 + est. No.3 en área de confinamiento @0.07mt resto @ 0.15mt	45.60	m	Q620.00	Q28,272.00	13.80		31.80	Q19,716.00
5.2	Columna Tipo C-2 (0.15mt x 0.15mt) 4No.3 + est. No.2 @0.15mt	64.30	m	Q360.00	Q23,148.00			64.30	Q23,148.00
6	Levantado de muro con block clase A de 133kg/cm2 (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	57.25	m ²	Q164.00	Q9,389.00		2.25	59.50	Q9,758.00
6.1	Acabado en muros, columnas, soleras (repello + cernido)	186.50	m ²	Q68.00	Q12,682.00			186.50	Q12,682.00
7	Estructura de metal + lámina troquelada color rojo (según planos)	46.00	m ²	Q491.00	Q22,586.00			46.00	Q22,586.00
7.1	Suministro e instalación de cielo suspendido vinyl fissured	42.60	m ²	Q186.00	Q7,923.60			42.60	Q7,923.60
7.2	Suministro e instalación de lámparas de 2x4 pies con difusor prismático con dos tubos led de 40 watts (incluye instalación eléctrica)	6.00	Unidad	Q1,150.00	Q6,900.00			6.00	Q6,900.00
8	Suministro e instalación de piso de granito	49.75	m ²	Q250.00	Q12,437.50			49.75	Q12,437.50
9	Sistema de fuerza incluye todo tipo de accesorios (flipón, 3 unidad de apagador doble y 8 unidad de tomacorriente)	1.00	Unidad	Q5,132.00	Q5,132.00			1.00	Q5,132.00
10	Sistema de bajadas de agua pluvial	19.10	m	Q115.00	Q2,196.50			19.10	Q2,196.50
10.1	Suministro e instalación de canal PVC	18.35	m	Q200.00	Q3,670.00			18.35	Q3,670.00
11	Ventana + balcón (detalles según planos)								
11.1	Ventanas (incluye vidrio + marco PVC)	6.80	m ²	Q1,300.00	Q8,840.00			6.80	Q8,840.00
11.2	Balcón de metal	6.80	m ²	Q1,000.00	Q6,800.00			6.80	Q6,800.00
12	Puertas de metal (según planos)	4.40	m ²	Q1,400.00	Q6,160.00			4.40	Q6,160.00
13	Pintura de latex en muros (color a definir)	186.50	m ²	Q16.00	Q2,984.00			186.50	Q2,984.00
14	Equipamiento de clínicas (detalles según planos)								
14.1	Escritorio de oficina y silla tipo secretarial	2.00	Unidad	Q2,300.00	Q4,600.00			2.00	Q4,600.00
14.2	Camilla con gaveta + gradilla de un peldaño	2.00	Unidad	Q1,750.00	Q3,500.00			2.00	Q3,500.00
15	Muro de circulación								
15.1	Demolición de muro de circulación en mal estado y retiro de material	38.50	m ²	Q72.00	Q2,772.00			38.50	Q2,772.00
15.2	Zapatas de concreto 3000 PSI Z-2 (1.00mt x 1.00mt x 0.20mt) 7 varillas No.4 @ 0.14mt en ambos sentidos	3.00	Unidad	Q711.00	Q2,133.00		2.00	5.00	Q3,555.00



15.3	Cimiento corrido concreto 3000 PSI (0.20mt x 0.40mt) 3No.3 + est. No.2 @0.15mt	5.60	m	Q265.00	Q1,484.00		2.50	8.10	Q2,146.50
15.4	Solera hidrofuga concreto 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No2 @0.15mt	5.10	m	Q302.00	Q1,540.20		2.60	7.70	Q2,325.40
15.5	Solera intermedia concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No2 @0.15mt	48.00	m	Q210.00	Q10,080.00		3.40	51.40	Q10,794.00
15.6	Solera corona concreto 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No2 @0.15mt	48.00	m	Q220.00	Q10,560.00			48.00	Q10,560.00
15.7	Columna Tipo C-2 (0.15mt x 0.15mt) 4No.3 + est. No.2 @0.15mt	10.90	m	Q340.00	Q3,706.00		3.50	14.40	Q4,896.00
15.8	Levantado de muro con block clase A de 133kg/cm2 (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	81.00	m ²	Q166.00	Q13,446.00		4.30	85.30	Q14,159.80
MONTO ORIGINAL CONTRATADO					Q268,498.80	MONTO MODIFICADO			Q263,979.30

CUADRO No. 2**Renglones de Acuerdo de trabajos extra**

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
16.1 A.T.E.	Columna C-3 concreto 3000 PSI (0.20mt x 0.20mt) 4 No.4 + est. No.2 @0.15mt	3.60	m	Q510.00	Q1,836.00
16.2 A.T.E.	Remozamiento e instalación de portón de ingreso principal (existente) de 2.94mt x 2.50mt)	1.00	Unidad	Q1,420.50	Q1,420.50
17.1 A.T.E.	Caja de visita (0.70mt x 0.70mt x h=variable 1.22-1.26) Ref. No.3 @0.15mt ambos sentidos (detalle según planos)	3.00	Unidad	Q3,020.00	Q9,060.00
17.2 A.T.E.	Línea de drenaje, tubería corrugada PVC 15" ASTM F949	9.50	m	Q680.00	Q6,460.00
17.3 A.T.E.	Reposición de banquetta t = 0.10 (ancho 0.701m, concreto 3000PSI)	3.10	m ²	Q290.00	Q899.00
MONTO TOTAL DE ACUERDO DE TRABAJO EXTRA					Q19,675.50

La modificación realizada al contrato asciende a un monto de Q15,156.00, con un incremento que equivale al 5.64% del Valor Original del Contrato, lo que es permitido por la Ley de Contrataciones del Estado. Por lo que el valor total modificado es de Q283,654.80.

El plazo contractual es de 3 meses; se cuenta con Acta de Inicio No. 09-2019, de fecha 8 de abril de 2019, el contratista dio notificación de la conclusión de los trabajos el día 8 de julio de 2019, por lo que se cumplió con el plazo contractual. Se cuenta con el informe pormenorizado de fecha de fecha 10 de julio de 2019, Acta de Recepción No. 13-2019 de fecha 15 de agosto de 2019 y Acta de Liquidación No. 19-2019, de fecha 1 de octubre de 2019.

Según la evaluación física de la obra, la ubicación de ésta se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud 14°52'46.9"N y longitud 91°27'24.8"O.

Los renglones de trabajo susceptibles de verificación, son los siguientes:

CUADRO No. 3

Renglones de trabajo contractuales susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
4	Soleras de concreto 3000PSI				
4.2	Solera intermedia (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No2 @0.15mt	31.80	m	Q265.00	Q8,427.00
4.3	Solera corona (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No2 @0.15mt	51.30	m	Q260.00	Q13,338.00
5	Construcción columnas de concreto 3000PSI				
5.1	Columna tipo C-1 (0.20mt x 0.20mt) 6 No.4 + est. No.3 en área de confinamiento @0.07mt resto @ 0.15mt	31.80	m	Q620.00	Q19,716.00
5.2	Columna Tipo C-2 (0.15mt x 0.15mt) 4No.3 + est. No.2 @0.15mt	64.30	m	Q360.00	Q23,148.00
6	Levantado de muro con block clase A de 133kg/cm2 (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	59.50	m ²	Q164.00	Q9,758.00
6.1	Acabado en muros, columnas, soleras (repello + cernido)	186.50	m ²	Q68.00	Q12,682.00
7	Estructura de metal + lámina troquelada color rojo (según planos)	46.00	m ²	Q491.00	Q22,586.00
7.1	Suministro e instalación de cielo suspendido vinyl fissured	42.60	m ²	Q186.00	Q7,923.60
7.2	Suministro e instalación de lámparas de 2x4 pies con difusor prismático con dos tubos led de 40 watts (incluye instalación eléctrica)	6.00	Unidad	Q1,150.00	Q6,900.00
8	Suministro e instalación de piso de granito	49.75	m ²	Q250.00	Q12,437.50
9	Sistema de fuerza incluye todo tipo de accesorios (flipón, 3 unidad de apagador doble y 8 unidad de tomacorriente)	1.00	Unidad	Q5,132.00	Q5,132.00
10	Sistema de bajadas de agua pluvial	19.10	m	Q115.00	Q2,196.50
10.1	Suministro e instalación de canal PVC	18.35	m	Q200.00	Q3,670.00
11	Ventana + balcón (detalles según planos)				
11.1	Ventanas (incluye vidrio + marco PVC)	6.80	m ²	Q1,300.00	Q8,840.00
11.2	Balcón de metal	6.80	m ²	Q1,000.00	Q6,800.00
12	Puertas de metal (según planos)	4.40	m ²	Q1,400.00	Q6,160.00
13	Pintura de latex en muros (color a definir)	186.50	m ²	Q16.00	Q2,984.00
14	Equipamiento de clínicas (detalles según planos)				
14.1	Escritorio de oficina y silla tipo secretarial	2.00	Unidad	Q2,300.00	Q4,600.00
14.2	Camilla con gaveta + gradilla de un peldaño	2.00	Unidad	Q1,750.00	Q3,500.00
15	Muro de circulación				
15.5	Solera intermedia concreto 3000 PSI (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No2 @0.15mt	51.40	m	Q210.00	Q10,794.00
15.6	Solera corona concreto 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No2 @0.15mt	48.00	m	Q220.00	Q10,560.00
15.7	Columna Tipo C-2 (0.15mt x 0.15mt) 4No.3 + est. No.2 @0.15mt	14.40	m	Q340.00	Q4,896.00
15.8	Levantado de muro con block clase A de 133kg/cm2 (0.14mt x 0.19mt x 0.39mt)	85.30	m ²	Q166.00	Q14,159.80
MONTO TOTAL SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q221,208.40

CUADRO No. 4

Renglones de Acuerdo de trabajos extra susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
16.1 A.T.E.	Columna C-3 concreto 3000 PSI (0.20mt x 0.20mt) 4 No.4 + est. No.2 @0.15mt	3.60	m	Q510.00	Q1,836.00
16.2 A.T.E.	Remozamiento e instalación de portón de ingreso principal (existente) de 2.94mt x 2.50mt)	1.00	Unidad	Q1,420.50	Q1,420.50
17.1 A.T.E.	Caja de visita (0.70mt x 0.70mt x h=variable 1.22-1.26) Ref. No.3 @0.15mt ambos sentidos (detalle según planos)	3.00	Unidad	Q3,020.00	Q9,060.00
17.3 A.T.E.	Reposición de banquetta t = 0.10 (ancho 0.701m, concreto 3000PSI)	3.10	m ²	Q290.00	Q899.00
MONTO TOTAL SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q13,215.50

Los que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos



contratados y sus modificaciones.

Los renglones de trabajo no susceptibles de verificación son los siguientes:

CUADRO No. 5

Renglones de trabajo contractuales no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
1	Replanteo topográfico	54.00	m ²	Q24.00	Q1,296.00
2	Zapatas de concreto 3000 PSI Z-1 (1.50mt x 1.50mt x 0.20mt) 10 varillas No.4 @ 0.15mt en ambos sentidos	6.00	Unidad	Q880.00	Q5,280.00
2.1	Tratamiento de suelo espesor 0.60mt	6.00	Unidad	Q130.00	Q780.00
3	Cimiento corrido de concreto 3000PSI				
3.1	Cimiento corrido (0.20mt x 0.40mt) 3 No.3 + est. No.2 @0.15mt	27.75	m	Q248.00	Q6,882.00
3.2	Emplantillado de block clase A 133kg/cm2 de 0.14mt x 0.19mt x 0.39mt	35.00	m ²	Q136.00	Q4,760.00
4	Soleras de concreto 3000PSI	0.00			
4.1	Solera hidrofuga (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No2 @0.15mt	49.90	m	Q260.00	Q12,974.00
15	Muro de circulación				
15.1	Demolición de muro de circulación en mal estado y retiro de material	38.50	m ²	Q72.00	Q2,772.00
15.2	Zapatas de concreto 3000 PSI Z-2 (1.00mt x 1.00mt x 0.20mt) 7 varillas No.4 @ 0.14mt en ambos sentidos	5.00	Unidad	Q711.00	Q3,555.00
15.3	Cimiento corrido concreto 3000 PSI (0.20mt x 0.40mt) 3No.3 + est. No.2 @0.15mt	8.10	m	Q265.00	Q2,146.50
15.4	Solera hidrofuga concreto 3000PSI (0.15mt x 0.20mt) 4 No.3 + est. No2 @0.15mt	7.70	m	Q302.00	Q2,325.40
MONTO TOTAL NO SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q42,770.90

CUADRO No. 6

Renglones de Acuerdo de trabajos extra no susceptibles de verificación

No.	DESCRIPCION DE RENGLÓN	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
17.2 A.T.E.	Línea de drenaje, tubería corrugada PVC 15" ASTM F949	9.50	m	Q680.00	Q6,460.00
MONTO TOTAL NO SUSCEPTIBLE DE VERIFICACIÓN					Q6,460.00

Se verificó que la ejecución de estos renglones esté debidamente registrada e n los informes de supervisión emitidos y coincidentes en las estimaciones pagadas, por esta razón se estima que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la Municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango:

Los informes de supervisión fueron elaborados por el ingeniero civil Lester Guillermo Poz Choz, colegiado No. 9,131, supervisor de obras. El último informe de fecha 10 de julio de 2019, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 731151, de fecha 27 de marzo de 2019, y fianza de



cumplimiento No. 731150, de fecha 27 de marzo de 2019, las cuales se encontraron vigentes durante el periodo total de ejecución de la obra. Fianza de conservación de obra No. 740909, de fecha 8 de julio de 2019, y fianza de saldo deudores No. 740910, de fecha 8 de julio de 2019, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado. Todas las fianzas fueron emitidas por Aseguradora Fidelis, S.A.

Resultado de las pruebas de laboratorio realizadas a la arena de fecha 19 de abril de 2019, subrasante de fecha 26 de abril de 2019, piso de zapatas de fecha 26 de abril de 2019, todos emitidos por Servicios Técnicos de Laboratorio, avalado por el ingeniero civil Borys Antulio Herrera Castillo, colegiado No. 4,847. Resultados de las pruebas de laboratorio realizadas al concreto utilizado en zapatas de fecha 28 de mayo de 2019, cimiento corrido de fecha 28 de mayo de 2019, solera de humedad, de fecha 18 de junio de 2019, solera intermedia de fecha 18 de junio de 2019, solera de corona de fecha 18 de junio de 2019, columna C-1 de fecha 21 de junio de 2019, columna C-2 de fecha 21 de junio de 2019, todos emitidos por Mecánica de Suelos, avalados por el ingeniero civil David Alejandro Quezel Vásquez, colegiado No. 6,297. Certificado de granulometría de arena de río del mes de mayo de 2019 y piedrín de 1" del mes de mayo de 2019, emitido por Agreca, con firma del señor Iván Roca, jefe del laboratorio. Certificado de calidad de varilla de acero No. 3, 4, 5, 6, 7 y 8 de grado 40, de fecha 12 de junio de 2019, emitidos por Aceros de Guatemala. Certificado de calidad de block de fecha 22 de mayo de 2019, emitido por Macizo, con firma del señor Edwin Chile, de Control de Calidad.

Resolución Ambiental No. 2031-2018/DCN/DDQZ/OAVV/grq de fecha 21 de diciembre de 2018 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero del 100%, equivalente a Q283,654.80, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- emitido el 26 de septiembre de 2019, avalado por la señora Ángela Florentina Tax Axtum, directora de Administración Financiera Integrada Municipal.

La última estimación de fecha 10 de julio de 2019, aprobada por el supervisor de obras, cuyo pago fue autorizado según Acta No. 57-2019, de fecha 12 de julio de 2019, reporta un avance físico del 100%.

Bitácora de obra se encuentra autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 2 de abril de 2019, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato modificado. La obra se encuentra en buen estado y en funcionamiento.



Monto fiscalizado de esta obra es de doscientos ochenta y tres mil seiscientos cincuenta y cuatro quetzales con ochenta (Q283,654.80).

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

Descripción de criterios

De conformidad a la materia controlada delimitada los criterios a evaluar son los siguientes:

Constitución Política de la República de Guatemala.

Código Municipal, Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala.

Ley de Contrataciones del Estado, Decreto 57-92 del Congreso de la República de Guatemala; y Acuerdo Gubernativo 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, reformado por el Decreto 13-2013 ambos del Congreso de la República de Guatemala; Acuerdo Gubernativo 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y Acuerdo Número A-13-2020 de la Contraloría General de Cuentas.

Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios Públicos, Decreto 89-2002; y Acuerdo Gubernativo Número 613-2005, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios Públicos.

Ley del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil diecinueve, Decreto 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala.

Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, Acuerdo A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas.

Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Acuerdo Número 09-03, de la Contraloría General de Cuentas.

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

Familiarización: etapa en que el Auditor Gubernamental debe de comprender las operaciones y se presenta ante la Entidad Auditada para hacer la apertura de la



auditoría, debe de revisar el(los) informe(s) de auditoría del año anterior, con la finalidad de conocer el alcance del equipo antecesor, solicita los documentos técnicos para informarse de la materia controlada y debe actualizar el archivo con documentación aplicable a la entidad, y debe de consultar la legislación vigente para su aplicación en la etapa de planificación.

Planificación: etapa en que el Auditor Gubernamental establece una estrategia para la ejecución del trabajo de la auditoría, con el fin de asegurar al auditor con un adecuado y oportuno conocimiento y comprensión de la entidad a auditar en lo referente a sus objetivos, organización, actividades, sistemas de control e información y factores económicos, sociales y legales que afectan a la entidad, los cuales le permita determinar y programar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar.

Ejecución: etapa en que el Auditor Gubernamental evalúa si las actividades, operaciones y procesos cumplen en todos los aspectos, con leyes, reglamentos, acuerdos, resoluciones presupuestarias, códigos, convenios internacionales y cualquier otra disposición aplicable a la entidad auditada, generando como resultado la formulación de posibles hallazgos y notifica los mismos a los encargados de la entidad.

Comunicación de resultados: etapa en que el Auditor Gubernamental realiza un informe para comunicar los resultados a los funcionarios responsables de las entidades auditadas, al Organismo Legislativo en caso corresponda y a la población en general, este informe debe ser comprensible, conciso, completo, objetivo e imparcial, generando recomendaciones para corregir deficiencias de la entidad.

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos relacionados con el control interno

Área Técnica

Hallazgo No. 1

Falta de documentos de respaldo

Condición

En la municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, se determinó que en las obras siguientes:



1. “CONSTRUCCIÓN PARQUE ARTESANAL RIBERA DEL RÍO SAMALA ZONA UNO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO QUETZALTENANGO”

Contrato No. 277 de fecha 23 de mayo de 2018, por un monto de Q1,700,000.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Mynor Joel López de León, representante legal de la entidad mercantil denominada “CONSTRUCTORA PROYECCIONES MODERNAS”, con un plazo contractual de 5 meses, NOG 7819722. SNIP 0217574. No se presentaron resultados de pruebas de laboratorio realizadas al concreto utilizado en las bases y losas de las bancas de concreto, soleras y cimientto corrido de la fachada, resistencia a la ruptura de block de 0.14x0.19x0.39, certificación de perfiles de estructura de techo, varillas de acero No. 3 grado 40.

2. “MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS CAMPO LA ESMERALDA ZONA DOS, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 18 de fecha 29 de septiembre de 2018, por un monto de Q8,297,700.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Axel Oswaldo Morales Gaitán, representante legal de la entidad mercantil denominada “M.G. CONSTRUCTORES”, con un plazo contractual de 8 meses. NOG 8618399. SNIP 0196176. No se presentaron resultados de las pruebas de laboratorio realizadas al concreto utilizado en las columnas tipo C-4 pertenecientes a los servicios sanitarios, solera intermedia, resultado de pruebas de la resistencia realizada al adoquín tipo cruz de 210kg/cm², resultado de laboratorio realizado al concreto utilizado en solera de amarre tipo 2 y solera de corona tipo 2 correspondientes a los caminamientos, certificación de calidad de tubería de PVC de 20”, tubería de concreto de 14” y 30”.

3. “AMPLIACIÓN EDIFICIO (S) CLÍNICAS MÉDICAS MUNICIPALES BARRIO EL CARMEN ZONA CUATRO, MUNICIPIO DE SACAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 23 de fecha 18 de diciembre de 2018, por un monto de Q839,300.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Ervin Eduardo Pérez González, representante legal de la entidad mercantil denominada “Inversiones logísticas para aguas, S.A. (ILPASA)”, con un plazo contractual de 5 meses. NOG 9373071. SNIP 217521. No se presentaron resultados de pruebas de laboratorio realizadas al concreto utilizado en las zapatas y losa.

4. “AMPLIACIÓN ESCUELA PREPRIMARIA OFICIAL DE PÁRVULOS (CONSTRUCCIÓN AULAS) ZONA CUATRO MUNICIPIO SALCAJA,



DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Convenio No. IVA-PAZ No. 01-2019, de fecha 22 de enero de 2019, contrato No. 8 de fecha 29 de marzo de 2019, por un monto de Q491,280.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Arnoldo (S.O.N.) Pojoy López, representante legal de la entidad mercantil denominada “CONSTRUCTURA A.P.”, con un plazo contractual de 4 meses. NOG 9935126. SNIP 0223714. No se presentaron los resultados de la prueba de laboratorio realizado a la arena, Acta de aprobación de pago de primera estimación y Acta de aprobación de estimación final al 100%.

5. “MEJORAMIENTO EDIFICIO (S) CENTRO DE CONVENCIONES (ADQUISICIÓN DE ELEVADOR) MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 492 de fecha 19 de septiembre de 2018, con un monto de Q703,000.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Luis Carlos Roldan Sosa, representante legal de la entidad mercantil denominada “EDIFIKA”, con un plazo contractual de 8 meses. NOG 8708282. SNIP 198801. No se presentaron resultados de pruebas de laboratorio realizadas al concreto de vigas tipo 1 para soporte de rieles, viga tipo 3 para soporte ganchos de izaje y ganchos de línea de vida, certificado de planchas de Durock.

6. “MEJORAMIENTO CALLE INGRESO PRINCIPAL AL CAMPO DE FUTBOL EL ARENAL ZONA CUATRO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 26 de fecha 27 de diciembre de 2018, con un monto de Q588,238.86, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Guillermo Enrique San Juan Echeverría, representante legal de la entidad mercantil denominada “CONSTRUCCIONES SAN JUAN”, con un plazo contractual de 2.5 meses. NOG 9438246. SNIP 232077. No se presentaron resultados de pruebas de laboratorio realizadas a la compresión de adoquín tipo cruz de 210kg/cm2.

7. “AMPLIACIÓN CENTRO DE SALUD (CLÍNICAS MÉDICAS Y MURO DE CIRCULACIÓN) ZONA UNO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Convenio IVA-PAZ- No. 02-2019, de fecha 22 de febrero de 2019, contrato No. 7 de fecha 27 de marzo de 2019, con un monto de Q268,498.80, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Ervin Eduardo Pérez González, representante legal de la entidad mercantil denominada “ILPASA”, con un plazo contractual de 3 meses. NOG 989727. SNIP 0223744. No se presentó certificado de calidad de costaneras y perfiles metálicos.



Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área Técnica

Hallazgo No. 1

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado

Condición

En la municipalidad de Salcaja, Quetzaltenango, se determinó que en las obras siguientes:

1. “CONSTRUCCION PARQUE ARTESANAL RIBERA DEL RIO SAMALA ZONA UNO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 277 de fecha 23 de mayo de 2018, por un monto de Q1,700,000.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Mynor Joel López de León, representante legal de la entidad mercantil denominada “CONSTRUCTORA PROYECCIONES MODERNAS”, con un plazo contractual de 5 meses. NOG 7819722. SNIP 0217574.

2. “MEJORAMIENTO EDIFICIO (S) CENTRO DE CONVENCIONES (ADQUISICIÓN DE ELEVADOR) MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 492 de fecha 19 de septiembre de 2018, con un monto de Q703,000.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Luis Carlos Roldan Sosa, representante legal de la entidad mercantil denominada “EDIFIKA”, con un plazo contractual de 8 meses. NOG 8708282. SNIP 198801.

3. “MEJORAMIENTO CALLE INGRESO PRINCIPAL AL CAMPO DE FUTBOL EL ARENAL ZONA CUATRO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 26 de fecha 27 de diciembre de 2018, con un monto de Q588,238.86, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Guillermo Enrique San Juan Echeverría, representante legal de la entidad mercantil denominada “CONSTRUCCIONES SAN JUAN”, con un plazo contractual de 2.5 meses. NOG 9438246. SNIP 232077; no se presentó Registro de Precalificado Exclusivo.



4. “MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS CAMPO LA ESMERALDA ZONA DOS, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 18 de fecha 29 de septiembre de 2018, por un monto de Q8,297,700.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Axel Oswaldo Morales Gaitán, representante legal de la entidad mercantil denominada “M.G. CONSTRUCTORES”, con un plazo contractual de 8 meses. NOG 8618399. SNIP 0196176.

En las obras No. 1, 2, 3 y 4, se presentaron estimaciones finales de avance físico al 100% aprobadas por el supervisor de obras, sin embargo, el alcalde municipal y el concejo municipal no presentaron las Actas de aprobación de pago de dichas estimaciones.

5. “MEJORAMIENTO CAMINO RURAL FINAL SECTOR TRES CANTON MARROQUIN, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Contrato No. 259 de fecha 16 de abril de 2019, con un monto de Q1,534,620.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Willy Rolando Vasquez de León, representante legal de la entidad mercantil denominada “INGENIEROS CONSULTORES Y CONSTRUCTORES ICYC”, con un plazo contractual de 5 meses. NOG 9840303. SNIP 233152. No se presentó estimación final de 100% aprobada por el supervisor de obras y Acta de aprobación de pago de estimación final.

6. “AMPLIACIÓN ESCUELA PREPRIMARIA OFICIAL DE PÁRVULOS (CONSTRUCCIÓN AULAS) ZONA CUATRO MUNICIPIO SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Convenio No. IVA-PAZ No. 01-2019, de fecha 22 de enero de 2019, contrato No. 8 de fecha 29 de marzo de 2019, por un monto de Q491,280.00, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Arnoldo (S.O.N.) Pojoy López, representante legal de la entidad mercantil denominada “CONSTRUCTURA A.P.”, con un plazo contractual de 4 meses. NOG 9935126. SNIP 0223714. Se presentó el SICOIN emitido por la señora Ángela Florentina Tax Ajtúm, directora de Administración Financiera Integrada Municipal, de fecha 26 de septiembre de 2019, en el cual se indica un pago por el 54.55% de avance financiero, sin embargo, no se cuenta con ninguna estimación que indique ese porcentaje de avance físico, así mismo no se cuenta con el Acta donde se aprobó dicho pago; aunado a esto, no se presentó Acta de aprobación de pago de estimación final.



7. “AMPLIACIÓN CENTRO DE SALUD (CLÍNICAS MÉDICAS Y MURO DE CIRCULACIÓN) ZONA UNO, MUNICIPIO DE SALCAJA, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO”

Convenio IVA-PAZ- No. 02-2019, de fecha 22 de febrero de 2019, contrato No. 7 de fecha 27 de marzo de 2019, con un monto de Q268,498.80, suscrito entre el licenciado Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal, y el señor Ervin Eduardo Pérez González, representante legal de la entidad mercantil denominada “ILPASA”, con un plazo contractual de 3 meses. NOG 989727. SNIP 0223744. Se cuenta con estimación final de avance físico reportado al 100%, aprobada por el supervisor de obras, sin embargo, se autorizó el pago final basándose en la información contenida en el informe de supervisión sin hacer mención alguna del avance físico reportado en la estimación final.

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

En el archivo de la Dirección de Auditoría a Obra Pública y Gestión Ambiental, no se encontró recomendaciones a las que se les pueda dar seguimiento según lo estipula el artículo 66, Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el (los) hallazgo (s) formulado (s), en el apartado correspondiente de este informe, así mismo a continuación se detalla el nombre y cargo de las personas responsables de la entidad durante el período auditado.

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	ROLANDO MIGUEL OVALLE BARRIOS	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2019 - 31/12/2019
2	GILBERTO DANILO RODAS MANRIQUE	SINDICO PRIMERO	01/01/2019 - 31/12/2019
3	AMPARO CONCEPCION RODAS TOBAR DE HERRERA	SINDICO SEGUNDO	01/01/2019 - 31/12/2019
4	ESDUARDO ROSANJE OVALLE GRAMAJO	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2019 - 31/12/2019
5	VICTOR RENE GRAMAJO ESTRADA	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2019 - 31/12/2019
6	MARIO RENE POPA RODRIGUEZ	CONCEJAL TERCERO	01/01/2019 - 31/12/2019
7	CELIA LETICIA TOBAR SOTO DE GRAMAJO	CONCEJAL CUARTO	01/01/2019 - 31/12/2019

