

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
DE OBRA PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE SALCAJA, QUETZALTENANGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**



GUATEMALA, MAYO DE 2021

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	30
7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	31
8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	31
9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	31
10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	32



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

La Municipalidad de Salcajá, departamento de Quetzaltenango, ejerce el gobierno local de su municipio, su ámbito jurídico se encuentra regulado en la Constitución Política de la República de Guatemala, según artículos 253, 254, 255 y 257 y Código Municipal, Decreto No. 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala.

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, suministrar los servicios de agua potable, 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 a evaluar será la ejecución de las obras: 1.- Mejoramiento Camino Rural Sector Once Las Flores, Aldea Santa Rita, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango, 2.- Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Labor Casa Blanca, Zona Cinco, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango, 3.- Construcción Escuela Preprimaria Oficial de Párvulos Anexa a Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Curruchique, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango, 4.- Mejoramiento Calle Sector Los Ángeles Final Zona Dos, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango, ejecutadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, bajo los parámetros incluidos en el contrato, legislación vigente y documentación de los procesos administrativos proporcionados por la unidad ejecutora.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- i.- Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en su artículo 232.
- ii.- 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 según artículos 2 y 4.

iii.- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

iv.- Acuerdo número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, artículo 1, literal a) Normas de Control Interno.

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

vi.- Nombramiento de auditoría DAS-11-0044-2020 de fecha 18 de agosto de 2020.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Fiscalizar una muestra de las obras ejecutadas por la Municipalidad de Salcajá, departamento de Quetzaltenango, mediante nombramiento No. DAS-11-0044-2020 de fecha 18 de agosto de 2020.

Específicos

i.- Verificar la ejecución de los renglones de trabajo susceptibles de verificación.

ii.- Verificar si los expedientes cuentan con los documentos técnicos y legales correspondientes.

iii.- Verificar la existencia de las obras

iv.- Evaluar el cumplimiento del contrato y las especificaciones técnicas de las obras.

v.- Estimar el avance físico de las obras

vi.- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables vigentes.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área del especialista



Revisión de aspectos técnicos relacionados con los renglones de trabajo contractuales susceptibles de medición al momento de la visita técnica de campo, ejecución y supervisión de cuatro obras fiscalizadas siguientes: 1.- Mejoramiento Camino Rural Sector Once Las Flores Aldea Santa Rita, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango, 2.- Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Labor Casa Blanca Zona Cinco, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango, 3.- Construcción Escuela Preprimaria Oficial de Párvulos Anexa a Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Curruchique, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango, 4.- Mejoramiento Calle Sector Los Ángeles Final Zona Dos, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Limitaciones al alcance

Durante la verificación técnica de campo, se determinó que las obras tienen renglones contractuales con condiciones que únicamente pueden comprobarse durante su ejecución como: movimiento de tierras, zanjeo, compactación, zapatas y cimientos, se verificó que están ubicados debajo de subsuelo o han sido ejecutados durante su construcción, por el cual son no susceptibles de medición, por lo que se tomó como referencia, las especificaciones técnicas, planos, bitácoras e informes de supervisión.

La certeza de la calidad del material utilizado durante la ejecución de las obras, únicamente se verificó por medio de 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 obras ejecutadas por la municipalidad de Salcajá, departamento de Quetzaltenango, siendo estas las siguientes:

1.- Mejoramiento Camino Rural Sector Once Las Flores, Aldea Santa Rita, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango.

Contrato de Obra según Escritura Pública No. 29 de fecha 31 de julio de 2019, con



un monto de Q2,529,628.40, suscrito entre el señor Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal y el señor Osman Eloy Vásquez de León, propietario de la entidad mercantil denominada Soluciones Arquitectónicas y Obras Civiles –SOARCIS-, con un plazo contractual de siete meses. Constancia emitida por el Registro General de Adquisiciones del Estado –RGAE- número 201955253 de fecha 5 de julio de 2019, con la especialidad 24.14 de Pavimento Rígido. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 10599975 y Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 233148.

2.- Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Labor Casa Blanca, Zona Cinco, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango.

Contrato de Obra según Escritura Pública No. 62 de fecha 31 de octubre de 2019, con un monto de Q798,238.00, suscrito entre el señor Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal y el señor Willy Rolando Vásquez de León, propietario de la entidad mercantil denominada Ingeniería Consultores y Constructores –ICYC-, con un plazo contractual de cuatro meses. Constancia emitida por el Registro General de Adquisiciones del Estado –RGAE- número 201957038 de fecha 17 de julio de 2019, con la especialidad 22.10 de Sistema de Drenajes Sanitarios. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 11294949 y Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 233192.

3.- Construcción Escuela Preprimaria Oficial de Párvulos Anexa a Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Curruchique, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango.

Contrato de Obra según Escritura Pública No. 658 de fecha 10 de diciembre de 2019, con un monto de Q2,301,246.00, suscrito entre el señor Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal y el señor Luis Carlos Roldan Sosa, propietario de la entidad mercantil denominada EDIFIKA, con un plazo contractual de ocho meses. Constancia emitida por el Registro General de Adquisiciones del Estado –RGAE- número 201967132 de fecha 8 de noviembre de 2019, con la especialidad 4101 de Construcción de Edificios. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 11458763 y Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 233199.

4.- Mejoramiento Calle Sector Los Ángeles Final Zona Dos, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango.

Contrato de Obra según Escritura Pública No. 9 de fecha 24 de abril de 2020, con un monto de Q1,174,540.50, suscrito entre el señor Rolando Miguel Ovalle Barrios, alcalde municipal y el señor Arnoldo Pojoy López, propietario de la entidad mercantil denominada Constructora AP, con un plazo contractual de tres meses y



medio. Constancia emitida por el Registro General de Adquisiciones del Estado –RGAE- número 202041101 de fecha 4 de febrero de 2020, con la especialidad número 4298 de Adoquinado y Empedrado. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 12095060 y Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 255425.

El monto de los contratos objeto de la fiscalización es de **SEIS MILLONES OCHOCIENTOS TRES MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS QUETZALES CON NOVENTA CENTAVOS** (Q6,803,652.90).

Evaluación Técnica

La verificación técnica de campo a las obras fiscalizadas, se realizó del 1 al 4 de diciembre de 2020, con el acompañamiento de la Directora Municipal de Planificación Ingeniera Civil Mariana del Rosario Oroxóm Tiguilá, Colegiada No. 10770 y el Ingeniero Civil Lesther Guillermo Poz Choz, Colegiado No. 9131, Supervisor de Obras Municipales, quienes indicaron la ubicación y extensión de las obras.

Se evaluaron las obras siguientes:

1. Mejoramiento Camino Rural Sector Once Las Flores, Aldea Santa Rita, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango.

Según la verificación técnica de campo, la obra consiste en la construcción de una calle con carrileras de concreto con una longitud de 3,107 metros y un ancho de 1.20 metros, empedrado y fraguado de 2,965 metros cuadrados, construcción de 1,480 metros de bordillos de concreto y juntas de dilatación, 10 pozos de visita con sus respectivas tapaderas de concreto y conexiones domiciliarias.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcajá constan de ocho hojas siendo los siguientes: Planta de demolición y nomenclatura, planta de drenajes y ubicación de candelas domiciliarias, secciones típicas de pozos y Sección típica con bordillos, perfiles topográficos, isométrico de sección típica y planta de pavimento, detalle de bordillos, firmados, timbrados y sellados por el Ingeniero Civil Carlos Alberto Ruíz Monzón, Colegiado No. 13961.

Especificaciones Técnicas, firmadas, timbradas y selladas por el Ingeniero Civil José Calixto Sapón Tax, Colegiado No. 13203.

Cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el Ingeniero Civil Michael Keving Ronquillo Soto, Colegiado No. 16983.



Los renglones de trabajo según Contrato No. 29 de fecha 31 de julio de 2019, fueron modificados por la Orden de Cambio No. 01, Orden de Trabajo Suplementario No. 01 y Acuerdo de Trabajo Extra No. 01 autorizados según Acta No. 15-2020 de fecha 14 de febrero de 2020, son los siguientes:

Cuadro No. 1

Los renglones de trabajo contractuales y sus modificaciones son:

No.	Descripción	Cantidad Contratada	Precio Contratado	Orden de Cambio	Orden de Trabajo Suplementario	Cantidad Modificada	Precio Modificado
1	Replanteo Topográfico y Trazo	4,463.00 m ²	Q49,316.15		306.00 m ²	4,769.00 m ²	Q52,697.45
2	Corte de Material para nivelar sub-rasante según planos y traslado de material de corte	1,294.00 m ³	Q302,407.80		136.70 m ³	1430.70 m ³	Q334,354.59
3	Suministro de material base t = 0.15 mt material granular tendido y compactado de base y sub rasante	637.70 m ³	Q278,228.51		46.20 m ³	683.90 m ³	Q298,385.57
4	Construcción de bordillo de concreto 3000 psi (0.12 mt. X 0.40 mt.)	1,279.00 mt	Q243,010.00		140.00 mt	1,419.00 mt	Q269,610.00
4.1	Construcción de bordillo reforzado de concreto 3000 psi según planos	60.80 mt	Q22,514.24			60.80 mt	Q22,514.24
5	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000 psi	421.00 mt	Q57,508.60	22.00 mt	00.00	399.00 mt	Q54,503.40
6	Construcción de Carrileras mas empedrado fraguado						
6.1	Construcción de carrileras de concreto 3000 psi	2,868.00 mt	Q651,466.20		239.00 mt	3,107.00 mt	Q705,755.05
6.2	Construcción de empedrado + White Topping	2,818.00 m ²	Q597,416.00		147.00 m ²	2,965.00 m ²	Q628,580.00
7	Corte y sello de juntas de dilatación en carrileras	365.00 mt	Q24,199.50		718.00 mt	1083.00 mt	Q71,802.90
8	Ampliación de sistema de alcantarillado sanitario						
8.1	Excavación y relleno de zanja (incluye retiro de material sobrante)	293.50 mt	Q39,769.25			293.50 mt	Q39,769.25
8.2	Suministro e instalación de tubería de PVC Norma F 949 Diámetro 8 pulgadas	293.50 mt	Q68,414.85			293.50 mt	Q68,414.85



8.3	Suministro e instalación de acometida domiciliar tubo pvc norma F 949 diámetro de 4 pulgadas	31.00 unidad	Q64,193.25	31.00 unidad	00-00	00.00
8.4	Construcción de pozo de visita con ladrillo tayuyo H = 1.50 a 2.00 mt	7.00 unidad	Q80,166.80	1.00 unidad	6.00 unidad	Q68,714.40
8.5	Construcción de pozo de visita con ladrillo tayuyo H = 2.50 a 3.00 mt	2.00 unidad	Q32,992.70		2.00 unidad	Q32,992.70
8.6	Construcción de pozo de visita con ladrillo tayuyo de H = 3.15 mt	1.00 unidad	Q18,024.55		1.00 unidad	Q18,024.55
MONTO DE LOS RENGLONES			Q2,529,628.40			Q2,666,118.95

CUADRO No. 2

Los renglones de Acuerdo de Trabajo Extra son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
9.1	Conexión acometida domiciliar /tubo PVC F 949 Diámetro 4 pulgadas, no incluye candela domiciliar,	37.00 unidad	Q1,606.62	Q59,444.94
9.2	Reemplazo de brocales existentes por brocales nuevos (incluye la instalación al nivel requeridos)	10.00 unidad	Q798.95	Q7,989.50
9.3	Demolición de adoquinado, carrileras y empedrado existente en mal estado (incluye el retiro de material de desecho)	204.00 m ²	Q44.60	Q9,098.40
MONTO DE LOS RENGLONES				Q76,532.84

La modificación realizada al contrato asciende a un monto de Q213,023.39 con un incremento que equivale al 8.42% 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 Q2,742,651.79.

El plazo contractual es de siete meses, según Acta de Inicio No. 20-2019 de fecha 14 de agosto de 2019, los trabajos iniciaron el día 14 de agosto de 2019, el contratista notificó la conclusión de los trabajos el día 3 de marzo de 2020, por lo que se cumplió con el plazo contractual.

Informe pormenorizado se emitió el día 4 de marzo de 2020, elaborado por el Ingeniero Civil Lesther Guillermo Poz Choz, Supervisor de Obras Municipales, Colegiado No. 9131. Se cuenta con Acta de suspensión de labores del personal de la municipalidad de Salcajá No. 25-2020 de fecha 17 de marzo de 2020 y Acta de inicio de labores No. 40-2020 de fecha 11 de mayo de 2020. Acta de Recepción No. 02-2020 de fecha 5 de junio de 2020 y Acta de Liquidación No. 08-2020 de fecha 9 de julio de 2020.



Según la verificación técnica de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: inicio con latitud norte 14° 52' 33.6" y 91° 26' 48.3" longitud oeste, final con latitud norte 14° 52' 23.40" y 91° 26' 57.9" longitud oeste.

CUADRO No. 3

Los renglones de trabajo susceptibles de medición son los siguientes:

No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
4	Construcción de bordillo de concreto 3000 psi (0.12 mt. X 0.40 mt.)	1,419.00 mt	Q190.00	Q269,610.00
4.1	Construcción de bordillo reforzado de concreto 3000 psi según planos	60.80 mt	Q370.30	Q22,514.24
5	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000 psi	399.00 mt	Q136.60	Q54,503.40
6	Construcción de Carrileras más empedrado fraguado			
6.1	Construcción de carrileras de concreto 3000 psi	3,107.00 mt	Q227.15	Q705,755.05
6.2	Construcción de empedrado + White Topping	2,965.00 m ²	Q212.00	Q628,580.00
7	Corte y sello de juntas de dilatación en carrileras	1,083.00 mt	Q66.30	Q71,802.90
	MONTO DE LOS RENGONES			Q1,752,765.59

CUADRO No. 4

Los renglones del Acuerdo de Trabajo Extra susceptibles de medición son los siguientes:

No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
9.2	Reemplazo de brocales existentes por brocales nuevos (incluye la instalación al nivel requerido)	10.00 unidad	Q798.95	Q7,989.50
	MONTO DE LOS RENGONES			Q7,989.50

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

CUADRO No. 5

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



No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Replanteo Topográfico y Trazo	4,769.00 m ²	Q11.05	Q52,697.45
2	Corte de Material para nivelar sub-rasante según planos y traslado de material de corte	1,430.70 m ³	Q233.70	Q334,354.59
3	Suministro de material base t = 0.15 mt material granular tendido y compactado de base y sub rasante	683.90 m ³	Q436.30	Q298,385.57
8	Ampliación de sistema de alcantarillado sanitario			
8.1	Excavación y relleno de zanja (incluye retiro de material sobrante)	293.50 mt	Q135.50	Q39,769.25
8.2	Suministro e instalación de tubería de PVC Norma F 949 Diámetro 8 pulgadas	293.50 mt	Q233.10	Q68,414.85
8.4	Construcción de pozo de visita con ladrillo tayuyo H = 1.50 a 2.00 mt	6.00 unidad	Q11,452.40	Q68,714.40
8.5	Construcción de pozo de visita con ladrillo tayuyo H = 2.50 a 3.00 mt	2.00 unidad	Q16,496.35	Q32,992.70
8.6	Construcción de pozo de visita con ladrillo tayuyo de H = 3.15 mt	1.00 unidad	Q18,024.55	Q18,024.55
	MONTO DE LOS RENGONES		Q215,141.40	Q913,353.36

CUADRO No. 6

Los renglones del Acuerdo de Trabajo Extra no susceptibles de medición son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
9.1	Conexión acometida domiciliar /tubo PVC F 949 Diámetro 4 pulgadas, no incluye candela domiciliar,	37.00 unidad	Q1,606.62	Q59,444.94
9.3	Demolición de adoquinado, carrileras y empedrado existente en mal estado (incluye el retiro de material de desecho)	204.00 m ²	Q44.60	Q9,098.40
	MONTO DE LOS RENGONES			Q68,543.34

Se verificó que la ejecución de éstos renglones esté contenida en los informes de supervisión emitidos y en las estimaciones pagadas.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la Municipalidad de Salcajá.

Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil Lester Guillermo Poz Choz, Supervisor de Obras Municipales, Colegiado No. 9131. El último informe de supervisión de fecha 4 de marzo de 2020, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.



Fianza de Anticipo No. 742479 de fecha 1 de agosto de 2019; Fianza de Cumplimiento No. 742478 de fecha 1 de agosto de 2019, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de Conservación de Obra No. 770812 de fecha 11 de marzo de 2020 y Fianza de Saldos Deudores No. 770813 de fecha 11 de marzo de 2020, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a la resistencia a compresión del concreto, emitidas por la empresa R & L Ingenieros, de fecha 17 de septiembre de 2019, con el aval del Ingeniero Civil Gabriel Antonio Reyes De La Roca, Colegiado No. 8000, certificado de la tubería Novafort ASTM F949 ISO 9001:2008, extendido por la entidad denominada Mexichem, de fecha 21 de septiembre de 2019, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental No. 271-2019/DCN/DDQZ/FACS/MSGG/cacb de fecha 11 de febrero de 2019 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-emitida el 9 de octubre de 2020 por la Licenciada Ángela Florentina Tax Ajtum, Directora de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal es del 100%, el cual consta de 5 hojas.

Última estimación de fecha 12 de junio de 2020, autorizada en el punto TERCERO del Acta No. 49-2020 de fecha 12 de junio de 2020, tiene un avance físico del 100%.

Bitácora de obra No. QTZ-583-2019 autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 8 de agosto 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, al momento de la verificación de campo la obra se encontraba en buenas condiciones y en funcionamiento.

2.- Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Labor Casa Blanca, Zona Cinco, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango.

Según la verificación técnica de campo, la obra consiste en la instalación de 980 metros de tubería para drenaje sanitario, construcción de 21 pozos de visita, 75 acometidas domiciliarias, y reparación de 125 metros cuadrados de calle.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcajá, constan de



cinco hojas siendo los siguientes: Planta de conjunto, planta de línea central más detalles, perfiles de línea central planta de acometidas domiciliarias y detalles de empedrado, firmados, timbrados y sellados por el Ingeniero Civil Fernando Marco Aurelio Alvarado, Colegiado No. 15408.

Especificaciones Técnicas, firmadas, timbradas y selladas por el Ingeniero Civil José Calixto Sapón Tax, Colegiado No. 13203.

Cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el Ingeniero Civil Willy Rolando Vásquez de León, Colegiado No. 3984.

Los renglones de trabajo según Contrato en Escritura Pública No. 62 de fecha 31 de octubre de 2019, fueron modificados por la Orden de Cambio No. 1, Orden de Trabajo Suplementario No. 1 y Acuerdo de Trabajo Extra No. 1, autorizados según acta No. 17-2020 de fecha 21 de febrero de 2020, son los siguientes:

CUADRO No. 1

Los renglones de trabajo contractuales y sus modificaciones son los siguientes:

No.	Descripción	CANTIDAD	Precio Contratado	Orden de Cambio	Orden de Trabajo Suplementario	Cantidad Modificada	PRECIO TOTAL
1	Replanteo Topográfico y Trazo	851.00 m	Q15,318.00		129.00 m	980.00 m	Q17,640.00
1.1	Corte de pavimento (para línea central y pozos) incluye traslado de material de desperdicio	125.80 m ²	Q10,064.00			125.80 m ²	Q10,064.00
2	Excavación y relleno de zanja (incluye retiro de material sobrante)	851.00 m	Q228,068.00	23.40 m		827.60 m	Q221,796.80
3	Suministro e instalación tubería de PVC norma F 949 diámetro 8 pulgadas	850.00 m	Q243,010.00	22.40 m		827.60 m	Q167,175.20
4	Acometida domiciliar típica (tubo de pvc norma F 949 diámetro 4 pulgadas)	75.00 unidad	Q109,275.00	7.00 unidad		68.00 unidad	Q99,076.00
5	Construcción de pozos de visita con ladrillo tayuyo						
5.1	Pozo de Visita H = 1.50 a 2.00 mt.	20.00 unidad	Q204,725.00	1.00 unidad		19.00 unidad	Q194,488.75
5.2	Pozo de Visita H = 2.25 mt.	1.00 unidad	Q14,282.30		1.00 unidad	2.00 unidad	Q28,564.60
6	Reparación de Calle						
6.1	Suministro de material						



	base, tendido y compactación de base y sub rasante (t= 0.15 mt.)	18.75 m3	Q6,562.50	18.75 m3	Q6,562.50
6.2	Reparación de calles y avenidas con empedrado fraguado con White topping espesor 0.15 mt.	125.80 m ²	Q38,243.20	125.80 m ²	Q38,243.20
	MONTO DE LOS RENGLONES		Q798,238.00		Q783,611.05

CUADRO No. 2

Los renglones de Acuerdo de Trabajo Extra son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
7	Pozo de visita H = 1.40 mt	1.00 unidad	Q8,333.95	Q8,333.95
	MONTO DE LOS RENGLONES			Q8,333.95

La modificación realizada al contrato decrementa en un monto de Q6,293.00 que equivale al 0.79% 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 Q791,945.00.

El plazo contractual es de cuatro meses, no se presentó ninguna prórroga al plazo contractual. Según Acta de Inicio No. 21-2019 de fecha 20 de noviembre de 2019, los trabajos iniciaron el día 20 de noviembre de 2019 y el contratista notificó la conclusión de los trabajos el día 28 de febrero de 2020, por lo que se cumplió con el plazo contractual.

Informe pormenorizado se emitió el día 2 de marzo de 2020, elaborado por el Ingeniero Civil Lester Guillermo Poz Choz, Supervisor de Obras Municipales, Colegiado No. 9131. Se cuenta con Acta de suspensión de labores del personal de la municipalidad de Salcajá No. 25-2020 de fecha 17 de marzo de 2020 y Acta de inicio de labores No. 40-2020 de fecha 11 de mayo de 2020. Acta de Recepción No. 01-2020 de fecha 5 de junio de 2020 y Acta de Liquidación No. 07-2020 de fecha 9 de julio de 2020.

Según la verificación técnica de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: Inicio con latitud 14° 53' 25.6" norte y longitud 91° 27' 29.9" oeste, ramal uno con latitud 14° 53' 18.15" norte y longitud 91° 27' 34.9" oeste y final con latitud 14° 53' 18.0" norte y longitud 91° 27' 29.3" oeste.

CUADRO No. 3

Los renglones de trabajo susceptibles de medición son los siguientes:



No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
5	Construcción de pozos de visita con ladrillo tayuyo			
5.1	Pozo de Visita H = 1.50 a 2.00 mt.	19.00 unidad	Q10,236.25	Q194,488.75
5.2	Pozo de Visita H = 2.25 mt.	2.00 unidad	Q14,282.30	Q28,564.60
6	Reparación de Calle			
6.2	Reparación de calles y avenidas con empedrado fraguado con White topping espesor 0.15 mt.	125.80 m ²	Q304.00	Q38,243.20
MONTO DE LOS RENGLONES				Q261,296.55

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

CUADRO No. 4

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

No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Replanteo Topográfico y Trazo			
		980.00 m	Q18.00	Q17,640.00
1.1	Corte de pavimento (para línea central y pozos) incluye traslado de material de desperdicio	125.80 m ²	Q80.00	Q10,064.00
2	Excavación y relleno de zanja (incluye retiro de material sobrante)			
		827.60 m	Q268.00	Q221,796.80
3	Suministro e instalación tubería de PVC norma F 949 diámetro 8 pulgadas			
		827.60 m	Q202.00	Q167,175.20
4	Acometida domiciliar típica (tubo de pvc norma F 949 diámetro 4 pulgadas)			
		68.00 unidad	Q1,457.00	Q99,076.00
6	Reparación de Calle			
6.1	Suministro de material base, tendido y compactación de base y sub rasante (t= 0.15 mt.)	18.75 m ³	Q350.00	Q6,562.50
MONTO DE LOS RENGLONES				Q522,314.50

CUADRO No. 5

Los renglones del Acuerdo de Trabajo Extra no susceptibles de medición son:

No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO	PRECIO TOTAL
-----	-------------	----------	-------	--------------



UNITARIO			
7	Pozo de visita H = 1.40 mt	1.00 unidad	Q8,333.95
MONTO DE LOS RENGLONES			Q8,333.95

Se verificó que la ejecución de éstos renglones esté contenida en los informes de supervisión emitidos y en las estimaciones pagadas.

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

Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil Lester Guillermo Poz Choz, Supervisor de Obras Municipales, Colegiado No. 9131. El último informe de supervisión de fecha 2 de marzo de 2020, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de Anticipo No. 754978 de fecha 4 de noviembre de 2019; Fianza de Cumplimiento No. 754979 de fecha 4 de noviembre de 2019, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de Conservación de Obra No. 770778 de fecha 10 de marzo de 2020 y Fianza de Saldos Deudores No. 770779 de fecha 10 de marzo de 2020, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a la resistencia del ladrillo para pozos de visita emitidas por la empresa Ingenieros Consultores y Constructores con el aval del Ingeniero Civil Willy Rolando Vásquez de León, Colegiado No. 3984 de fecha 9 de diciembre de 2019; pruebas de laboratorio realizadas al concreto y compactación de zanjas emitidas por la empresa Laboratorios Ingeco, con el aval de la Ingeniera Civil María Fernanda Barrios Camposeco, Colegiada No. 12798 de fecha 17 de diciembre de 2019 y certificado de la calidad de la tubería para drenaje emitida por la empresa Amanco según Norma ISO9001-2015 para tubería de PVC rango de 4 a 8 pulgadas de fecha 21 de diciembre de 2019, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental No. 390-2019/DCN/DDQZ/FACS/grp de fecha 28 de febrero de 2019, emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-emitida el 9 de octubre de 2020, por la Licenciada Ángela Florentina Tax Ajtum, Directora de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal es del 100% y consta de 2 hojas.

Última estimación de fecha 12 de junio de 2020, autorizada según punto CUARTO del Acta No. 49-2020 de fecha 12 de junio de 2020, tiene un avance físico del 100%.



Bitácora de obra No. QTZ-917-2019 autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 13 de noviembre 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, al momento de la verificación de campo la obra se encontraba en buenas condiciones y en funcionamiento.

3.- Construcción Escuela Preprimaria Oficial de Párvulos Anexa a Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Curruchique, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango.

Según la verificación técnica de campo, la obra consiste en la construcción de un edificio de dos niveles, con las distribuciones siguientes: Primer nivel: tres aulas de clase, tres áreas para jardín, 1 dirección, 1 salón para maestros, cocina y patio de servicio, área para juegos, servicio sanitario para personal de servicio, 3 servicios sanitarios para niños, bodega y rampa de acceso a segundo nivel. Segundo Nivel: tres aulas de clase, 3 servicios sanitarios y corredor, instalación de 3 depósitos para almacenar agua.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcajá constan de diecisiete hojas siendo los siguientes: Plantas arquitectónicas, secciones, fachada principal y detalles de puertas, planta de cimentación y columnas, cortes de muros, planta de techos, planta de instalaciones eléctricas, planta de instalación de drenajes y agua pluvial, planta de detalles de cajas de drenaje, planta de instalación eléctrica de iluminación y fuerza, planta de rótulos, firmados, timbrados y sellados por el Ingeniero Civil José Calixto Sapón Tax, Colegiado No. 13203.

Especificaciones Técnicas, firmadas, timbradas y selladas por el Ingeniero Civil, José Calixto Sapón Tax, Colegiado No. 13203.

Cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el Ingeniero Civil, Luis Carlos Roldán Sosa, Colegiado No. 8196.

Los renglones de trabajo según Contrato contenido en Escritura Pública No. 658 de fecha 10 de diciembre de 2019, fueron modificados por la Orden de Cambio No. 01, Orden de Trabajo Suplementario No. 01 y Acuerdo de Trabajo Extra No. 01 autorizados según acta No. 79-2020 de fecha 25 de septiembre de 2020, son los siguientes:

CUADRO No. 1



Los renglones de trabajo contractuales y sus modificaciones son los siguientes.

No.	Descripción	Cantidad Contratada	Precio Contratado	Orden de Cambio	Orden de Trabajo Suplementario	Cantidad Modificada	Precio Modificado
1	TRABAJOS PRELIMINARES						
1.01	Desinstalación y retiro de techo existente	155.00 m ²	Q9,300.00			155.00 m ²	Q9,300.00
1.02	Demolición y retiro de obra existente	75.00 m ²	Q30,225.00			75.00 m ²	Q30,225.00
1.03	Suministro colocación y compactación de relleno granular	44.30 m ²	Q9,568.80		43.00 m ³	87.30 m ³	Q18,856.80
1.04	Trazo y nivelación	443.40 m ²	Q5,320.80			443.40 m ²	Q5,320.80
2	MODULO DE AULAS						
2.01	Zapatatas tipo Z-1	2.00 unidad	Q6,444.00			2.00 unidad	Q6,444.00
2.02	Zapatatas tipo Z-2	9.00 unidad	Q28,458.00			9.00 unidad	Q28,458.00
2.03	Zapatatas tipo Z-3	7.00 unidad	Q17,003.00			7.00 unidad	Q17,003.00
2.04	Zapatatas tipo Z-4	3.00 unidad	Q7,863.00			3.00 unidad	Q7,863.00
2.05	Zapatatas tipo Z-5	9.00 unidad	Q17,784.00			9.00 unidad	Q17,784.00
2.06	Cimiento Corrido CC-1	143.00 ml	Q89,712.50			143.00 mt	Q89,712.50
2.07	Levantado de Cimentación	79.20 m ²	Q21,067.20			79.20 m ²	Q21,067.20
2.08	Solera de Humedad	132.00 ml	Q33,660.00			132.00 ml	Q33,660.00
2.09	Solera (0.15 m x 0.10 mt.)	57.70 ml	Q12,694.00			57.70 ml	Q12,694.00
2.10	Levantado de Muro Tipo A	332.00 m ²	Q82,668.00		17.20 m ²	349.20 m ²	Q86,950.80
2.11	Levantado de Muro Tipo B	8.60 m ²	Q1,642.60			8.60 m ²	Q1,642.60
2.12	Columnas C-1	83.30 ml	Q55,977.60			83.30 ml	Q55,977.60
2.13	Columnas C-2	66.00 ml	Q41,778.00	3.00 ml		63.00 ml	Q39,879.00
2.14	Columnas C-3	81.50 ml	Q19,723.00			81.50 ml	Q19,723.00
2.15	Columnas C-4	114.90 ml	Q25,852.50			114.90 ml	Q25,852.50
2.16	Columnas C-5	109.00 ml	Q18,203.00			109.00 ml	Q18,203.00
2.17	Solera Intermedia	244.00 ml	Q54,978.08			244.00 ml	Q54,978.08
2.18	Viga Tipo V-1	42.00 ml	Q31,962.00			42.00 ml	Q31,962.00
2.19	Viga Tipo V-2	17.20 ml	Q12,196.50			17.20 ml	Q12,196.50
2.20	Viga Tipo V-3	83.30 ml	Q36,568.70			83.30 ml	Q36,568.70
2.21	Viga Tipo V-4	52.40 ml	Q22,060.40			52.40 ml	Q22,060.40



2.22	Solera Corona y Mojinete	155.00 ml	Q45,570.00		155.00 ml	Q45,570.00
2.23	Losa de Concreto	229.20 m ²	Q143,570.88		229.90 m ²	Q143,570.00
2.24	Estructura de Metal para Techo y Lámina Aluzinc	200.30 m ²	Q85,528.10		200.30 m ²	Q85,528.10
2.25	Suministro e Instalación de piso de granito fondo gris	291.60 m ²	Q81,648.00		291.60 m ²	Q81,648.00
2.26	Suministro e instalación de azulejo nacional	123.70 m ²	Q27,090.30		123.70 m ²	Q27,090.30
2.27	Suministro e instalación de piso antideslizante	18.00 m ²	Q4,446.00		18.00 m ²	Q4,446.00
2.28	Fundición de concreto	43.40 m ²	Q12,152.00		43.40 m ²	Q12,152.00
2.29	Aplicación de acabados en muros repello y alisado	910.00 m ²	Q155,610.00		910.00 m ²	Q155,610.00
2.30	Aplicación de acabado en cielo repello y alisado	202.00 m ²	Q39,390.00		202.00 m ²	Q39,390.00
2.31	Suministro y aplicación de pintura latex	1,112.00 m ²	Q53,376.00		1,112.00 m ²	Q53,376.00
2.32	Suministro e instalación de ventanas de PVC blanco	96.00 m ²	Q74,208.00		96.00 m ²	Q74,208.00
2.33	Suministro e instalación de puertas de metal	42.00 m ²	Q53,508.00	6.00 m ²	36.00 m ²	Q45,864.00
2.34	Suministro e instalación de artefactos sanitarios	24.00 unidad	Q24,096.00		24.00 unidad	Q24,096.00
2.35	Suministro de barras de agarre	36.00 unidad	Q27,000.00		36.00 unidad	Q27,000.00
2.36	Suministro de espejos	12.00 unidad	Q3,120.00		12.00 unidad	Q3,120.00
3	AREA ADMINISTRATIVA E INGRESO PRINCIPAL					
3.01	Zapatas Tipo Z-6	13.00 unidad	Q17,134.00	1.00 unidad	12.00 unidad	Q15,816.00
3.02	Cimiento Corrido CC-2	39.00 ml	Q16,263.00	1.50 ml	37.50 ml	Q15,637.50
3.03	Levantado de Cimentación	22.50 m ²	Q5,985.00		22.50 m ²	Q5,985.00
3.04	Solera de Humedad	37.50 ml	Q9,562.50	2.60 ml	34.90 ml	Q8,899.50
3.05	Levantado de Muro	76.00 m ²	Q18,924.00	3.30 m ²	79.30 m ²	Q19,745.70
3.06	Levantado de Muro para Mesa de Cocina	0.50 m ²	Q229.00		0.50 m ²	Q229.00
3.07	Columna C-3	10.20 ml	Q2,468.40	2.00 ml	8.20 ml	Q1,984.40
3.08	Columna C-4	81.60 ml	Q18,360.00		81.60 ml	Q18,360.00
3.09	Solera Intermedia	62.50 ml	Q15,000.00	2.50 ml	60.00 ml	Q14,400.00
3.10	Solera Corona	39.50 ml	Q11,613.00		39.50 ml	Q11,613.00
3.11	Solera (0.15 m. x 0.10 m)	30.30 ml	Q5,938.80		30.30 ml	Q5,938.80
3.12	Losa de Concreto	41.20 m ²	Q25,807.68	1.70 m ²	39.50 m ²	Q24,742.80



3.13	Mesa de concreto en Cocina	1.10 ml	Q781.00		1.10 ml	Q781.00
3.14	Suministro e instalación de piso granito fondo gris	20.80 m ²	5,824.00	1.40 m ²	19.40 m ²	Q5,432.00
3.15	Suministro e instalación de azulejo nacional	2.20 m ²	Q519.20		2.20 m ²	Q519.20
3.16	Suministro e instalación de piso antideslizante	11.80 m ²	Q2,914.60		11.80 m ²	Q2,914.60
3.17	Fundición de concreto	17.30 m ²	Q4,844.00	18.70 m ²	36.00 m ²	Q10,080.00
3.18	Aplicación de acabados en muros repello y alisado	162.00 m ²	Q27,702.00		162.00 m ²	Q27,702.00
3.19	Aplicación de acabado en cielo repello y alisado	35.80 m ²	Q6,981.00	4.80 m ²	31.00 m ²	Q6,045.00
3.20	Suministro y aplicación de pintura latex	197.80 m ²	Q9,494.40		197.80 m ²	Q9,494.40
3.21	Suministro e instalación de ventanas de PVC blanco	9.60 m ²	Q7,363.20	2.90 m ²	6.70 m ²	Q5,138.90
3.22	Suministro e instalación de puertas de metal	9.30 m ²	Q11,727.30	1.80 m ²	7.50 m ²	Q9,457.50
3.23	Suministro e instalación de artefactos sanitarios y de cocina	3.00 unidad	Q4,875.00		3.00 unidad	Q4,875.00
3.24	Suministro e instalación de pila de concreto	1.00 unidad	Q1,495.00		1.00 unidad	Q1,495.00
4	RAMPA PEATONAL					
4.1	Zapatas Tipo Z-6	13.00 unidad	Q17,134.00		13.00 unidad	Q17,134.00
4.2	Cimiento Corrido CC-2	85.90 ml	Q27,480.30		85.90 ml	Q27,480.30
4.3	Levantado de Cimentación	37.50 m ²	Q9,975.00		37.50 m ²	Q9,975.00
4.4	Solera de Humedad	62.00 ml	Q15,810.00		62.00 ml	Q15,810.00
4.5	Levantado de Muro	80.00 m ²	Q19,920.00	3.90 m ²	83.90 m ²	Q20,891.10
4.6	Columna C-3	21.60 ml	Q5,227.20		21.60 ml	Q5,227.20
4.7	Columna C-4	61.00 ml	Q13,725.00		61.00 ml	Q13,725.00
4.8	Solera Intermedia	85.00 ml	Q20,400.00		85.00 ml	Q20,400.00
4.9	Solera Corona	45.50 ml	Q13,377.00		45.50 ml	Q13,377.00
4.10	Losa de Concreto	10.60 m ²	Q6,639.84		10.60 m ²	Q6,639.84
4.11	Suministro e instalación de piso de granito	8.40 m ²	Q2,268.00		8.40 m ²	Q2,268.00
4.12	Aplicación de acabado en muros repello y alisado	65.00 m ²	Q11,115.00		65.00 m ²	Q11,115.00
4.13	Aplicación de acabado en cielo repello y alisado	8.40 m ²	Q1,638.00		8.40 m ²	Q1,638.00
4.14	Suministro y aplicación de pintura latex	73.40 m ²	Q3,523.20		73.40 m ²	Q3,523.20
4.15	Suministro e instalación					



	de ventanas de PVC blanco	0.80 m ²	Q613.60		0.80 m ²	Q613.60
4.16	Suministro e instalación de puertas de metal	1.70 m ²	Q2,143.70		1.70 m ²	Q2,143.70
4.17	Baranda de Metal	19.40 ml	Q12,105.60		19.40 ml	Q12,105.60
5	MURO PERIMETRAL					
5.1	Zapatas Tipo Z-6	5.00 unidad	Q6,590.00		5.00 unidad	Q6,590.00
5.2	Cimiento Corrido CC-1	15.70 ml	Q6,546.90		15.70 ml	Q6,546.90
5.3	Levantado de Cimentación	10.30 m ²	Q2,739.80		10.30 m ²	Q2,739.80
5.4	Solera de Humedad	17.00 ml	Q4,335.00		17.00 ml	Q4,335.00
5.5	Levantado de Muro	44.00 m ²	Q9,944.00	8.45 m ²	35.55 m ²	Q8,034.30
5.6	Columna C-4	35.10 ml	Q7,897.50	7.80 ml	42.90 ml	Q9,652.50
5.7	Solera Intermedia	34.00 ml	Q8,160.00	9.00 ml	25.00 ml	Q6,000.00
5.8	Solera	17.00 ml	Q3,332.00	5.00 ml	12.00 ml	Q2,352.00
5.9	Aplicación de acabados en muros repello y alisado	50.00 m ²	Q8,560.00		50.00 m ²	Q8,550.00
5.10	Suministro y aplicación de pintura latex	50.00 m ²	Q2,400.00		50.00 m ²	Q2,400.00
6	INSTALACIONES Y ACABADOS EXTERIORES					
6.1	Instalaciones Hidráulicas Agua Potable	192.00 ml	Q21,120.00		192.00 ml	Q21,120.00
6.2	Instalación Drenaje Agua Pluvial	116.00 ml	Q37,700.00	7.60 ml	123.60 ml	Q40,170.00
6.3	Instalación Drenaje Agua Negra	131.00 ml	Q26,986.00		131.00 ml	Q26,986.00
6.4	Instalación Eléctrica Luz	63.00 unidad	Q68,481.00		63.00 unidad	Q68,481.00
6.5	Instalación Eléctrica Fuerza	64.00 unidad	Q28,352.00		64.00 unidad	Q28,352.00
6.6	Fundición de Concreto	50.90 m ²	Q14,252.00	10.90 m ²	40.00 m ²	Q11,200.00
6.7	Bordillo de Concreto	43.00 ml	Q6,966.00	2.76 ml	40.24 ml	Q6,518.88
6.8	Jardinización	69.00 m ²	Q29,670.00	5.00	64.00 m ²	Q27,520.00
7	EQUIPAMIENTO					
7.1	Suministro e Instalación de Columpio y Resbaladero	2.00 unidad	Q26,254.00		2.00 unidad	Q26,254.00
7.2	Suministro de Escritorios + Sillas	7.00 unidad	Q10,724.00		7.00 unidad	Q10,724.00
7.3	Suministro de Sillas de Espera	6.00 unidad	Q2,730.00		6.00 unidad	Q2,730.00
7.4	Suministro de Mesa Triangular con Silla	120.00 unidad	Q25,680.00		120.00 unidad	Q25,680.00
7.5	Suministro de Pizarrón de					



	1.20 x 2.00 mts.	6.00 unidad	Q5,652.00	6.00 unidad	Q5,652.00
7.6	Suministro e Instalación de Rótulos Norma NRD2	53.00 unidad	Q3,074.00	53.00 unidad	Q3,074.00
7.7	Suministro e Instalación de Extintores	3.00 unidad	Q8,740.32	3.00 unidad	Q8,740.32
	MONTO DE LOS RENGLONES		Q2,301,246.00		Q2,295,251.30

CUADRO No. 2

Los renglones de Acuerdo de Trabajo Extra son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
8	Suministro e instalación de balcones metálicos	4.10 m ²	Q600.00	Q2,460.00
9	Cabezal de descarga de concreto ciclópeo	1.30 m ³	Q2,719.00	Q3,534.70
	MONTO DE LOS RENGLONES			Q5,994.70

El valor inicial del contrato no tuvo ninguna variación el cual se mantuvo por la cantidad de Q2,301,246.00.

El plazo contractual es de ocho meses, Acta de inicio No. 01-2020 de fecha 14 de febrero de 2020. Se cuenta con Acta de suspensión No. 29-2020 de fecha 3 de abril de 2020, a consecuencia de la pandemia provocada por el Covid19, Acta de reinicio No. 39-2020 de fecha 11 de mayo de 2020, por lo que el plazo de suspensión de la obra fue de 38 días. Se tiene Acta No. 77-2020 de fecha 18 de septiembre de 2020 en la cual se aprueba la ampliación al plazo contractual por 3 meses, por lo que la obra debe de estar finalizada el 5 de marzo de 2021. Al momento de la verificación de campo la obra se encontraba en ejecución con el plazo contractual vigente.

Según la verificación técnica de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud 14° 52' 20.8" norte y longitud 91° 27' 30.3" oeste.

CUADRO No. 3

Los renglones de trabajo susceptibles de medición son los siguientes:

No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
MODULO DE AULAS				
2.23	Losa de Concreto	229.20 m ²	Q626.40	Q143,570.88
2.24	Estructura de Metal para Techo y Lámina Aluzinc	200.30 m ²	Q427.00	Q85,528.10



2.25	Suministro e Instalación de piso de granito fondo gris	291.60 m ²	Q280.00	Q81,648.00
2.28	Fundición de concreto	43.40 m ²	Q280.00	Q12,152.00
2.32	Suministro e instalación de ventanas de PVC blanco	20.00 m ²	Q773.00	Q15,460.00
2.34	Suministro e instalación de artefactos sanitarios	12.00 unidad	Q1,004.00	Q12,048.00
2.35	Suministro de barras de agarre	6.00 unidad	Q750.00	Q4,500.00
3	AREA ADMINISTRATIVA E INGRESO PRINCIPAL			
3.06	Levantado de Muro para Mesa de Cocina	0.50 m ²	Q458.00	Q229.00
3.12	Losa de Concreto	39.50 m ²	Q626.40	Q24,742.80
3.13	Mesa de concreto en Cocina	1.10 ml	Q710.00	Q781.00
3.14	Suministro e instalación de piso granito fondo gris	19.40 m ²	Q280.00	Q5,432.00
3.17	Fundición de concreto	36.00 m ²	Q280.00	Q10,080.00
3.23	Suministro e instalación de artefactos sanitarios y de cocina	1.00 unidad	Q1,625.00	Q1,625.00
4	RAMPA PEATONAL			
4.10	Losa de Concreto	10.60 m ²	Q626.40	Q6,639.84
6	INSTALACIONES Y ACABADOS EXTERIORES			
6.4	Instalación Eléctrica Luz	51.00 unidad	Q1,087.00	Q55,437.00
6.5	Instalación Eléctrica Fuerza	52.00 unidad	Q443.00	Q23,036.00
6.6	Fundición de Concreto	40.00 m ²	Q280.00	Q11,200.00
6.7	Bordillo de Concreto	40.24 ml	Q162.00	Q6,518.88
	MONTO DE LOS RENGLONES			Q500,628.50

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

CUADRO No. 4

Los renglones de trabajo pendientes de ejecutar son los siguientes:

No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
MODULO DE AULAS				
2.26	Suministro e instalación de azulejo nacional	123.70 m ²	Q219.00	Q27,090.30
2.27	Suministro e instalación de azulejo antideslizante	18.00 m ²	Q247.00	Q4,446.00
2.31	Suministro y aplicación de pintura latex	1,112.00 m ²	Q48.00	Q53,376.00



2.32	Suministro e instalación de ventanas PVC blanco	76.00 m ²	Q773.00	Q58,748.00
2.33	Suministro e instalación de puertas de metal	36.00 m ²	Q1,274.00	Q45,864.00
2.34	Suministro e instalación de artefactos sanitarios	12.00 unidad	Q1,004.00	Q12,048.00
2.35	Suministro de barras de agarre	30.00 unidad	Q750.00	Q22,500.00
2.36	Suministro de espejos	12.00 unidad	Q260.00	Q3,120.00
3	AREA ADMINISTRATIVA E INGRESO PRINCIPAL			
3.15	Suministro e instalación de azulejo nacional	2.20 m ²	Q236.00	Q519.20
3.16	Suministro e instalación de piso antideslizante	11.80 m ²	Q247.00	Q2,914.60
3.20	Suministro y aplicación de pintura Latex	197.80 m ²	Q48.00	Q9,494.40
3.21	Suministro e instalación de ventanas de PVC blanco	6.70 m ²	Q767.00	Q5,138.90
3.22	Suministro e instalación de puertas de metal	7.50 m ²	Q1,261.00	Q9,457.50
3.23	Suministro e instalación de artefactos sanitarios y de cocina	2.00 unidad	Q1,625.00	Q3,250.00
3.24	Suministro e instalación de pila de concreto	1.00 unidad	Q1,495.00	Q1,495.00
4	RAMPA PEATONAL			
4.11	Suministro e instalación de piso de granito	8.40 m ²	Q270.00	Q2,268.00
4.13	Aplicación de acabado en cielo repello y alisado	8.40 m ²	Q195.00	Q1,638.00
4.14	Suministro y aplicación de pintura Latex	73.40 m ²	Q48.00	Q3,523.20
4.15	Suministro e instalación de ventanas de PVC blanco	0.80 m ²	Q767.00	Q613.60
4.16	Suministro e instalación de puertas de metal	1.70 m ²	Q1,261.00	Q2,143.70
4.17	Baranda de metal	19.40 m ²	Q624.00	Q12,105.60
5	MURO PERIMETRAL			
5.10	Suministro y aplicación de pintura Latex	60.00 m ²	Q48.00	Q2,400.00
6	INSTALACIONES Y ACABADOS EXTERIORES			
6.1	Instalación hidráulica agua potable	18.40 ml	Q110.00	Q2,024.00
6.3	Instalación drenajes aguas negras	12.20 ml	Q206.00	Q2,513.20
6.4	Instalación Eléctrica Luz	12.00 unidad	Q1,087.00	Q13,044.00
6.5	Instalación Eléctrica Fuerza	12.00 unidad	Q443.00	Q5,316.00
6.8	Jardinización	64.00 m ²	Q430.00	Q27,520.00
7	EQUIPAMIENTO			



7.1	Suministro e instalación de columpio y resbaladero	2.00 unidad	Q13,127.00	Q26,254.00
7.2	Suministro de escritorio + silla	7.00 unidad	Q1,532.00	Q10,724.00
7.3	Suministro de sillas de espera	6.00 unidad	Q455.00	Q2,730.00
7.4	Suministro de mesa triangular con silla	120.00 unidad	Q214.00	Q25,680.00
7.5	Suministro de pizarrón de 1.20 x 2.00 mts.	6.00 unidad	Q942.00	Q5,662.00
7.6	Suministro e instalación de rótulos Norma NRD2	53.00 unidad	Q56.00	Q3074.00
7.7	Suministro e instalación de extintores	3.00 unidad	Q2,913.44	Q8,740.32
MONTO DE LOS RENGLONES				Q417,425.52

CUADRO No. 5

Los renglones de Acuerdo de Trabajo Extra pendientes de ejecutar son:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
8	Suministro e instalación de balcones metálicos	4.10 m ³	Q600.00	Q2,460.00
9	Cabezal de descarga de concreto ciclópeo	1.30 m ³	Q2,719.00	Q3,534.70
MONTO DE LOS RENGLONES				Q5,994.70

CUADRO No. 6

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

No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	TRABAJOS PRELIMINARES			
1.01	Desinstalación y retiro de techo existente	155.00 m ²	Q60.00	Q9,300.00
1.02	Demolición y retiro de obra existente	75.00 m ²	Q403.00	Q30,225.00
1.03	Suministro colocación y compactación de relleno granular	44.30 m ²	Q216.00	Q18,856.80
1.04	Trazo y nivelación	443.40 m ²	Q12.00	Q5,320.80
2	MODULO DE AULAS			
2.01	Zapatatas tipo Z-1	2.00 unidad	Q6,444.00	Q6,444.00
2.02	Zapatatas tipo Z-2	9.00 unidad	Q3,162.00	Q28,458.00
2.03	Zapatatas tipo Z-3	7.00 unidad	Q2,429.00	Q17,003.00
2.04	Zapatatas tipo Z-4	3.00 unidad	Q2,621.00	Q7,863.00



2.05	Zapatatas tipo Z-5	9.00 unidad	Q1,976.00	Q17,784.00
2.06	Cimiento Corrido CC-1	143.00 ml	Q487.50	Q89,712.50
2.07	Levantado de Cimentación	79.20 m ²	Q266.00	Q21,067.20
2.08	Solera de Humedad	132.00 ml	Q255.00	Q33,660.00
2.09	Solera (0.15 m x 0.10 mt.)	57.70 ml	Q220.00	Q12,694.00
2.10	Levantado de Muro Tipo A	349.20 m ²	Q249.00	Q86,950.80
2.11	Levantado de Muro Tipo B	8.60 m ²	Q191.00	Q1,642.60
2.12	Columnas C-1	83.30 ml	Q672.00	Q55,977.60
2.13	Columnas C-2	63.00 ml	Q633.00	Q39,879.00
2.14	Columnas C-3	81.50 ml	Q242.00	Q19,723.00
2.15	Columnas C-4	114.90 ml	Q225.00	Q25,852.50
2.16	Columnas C-5	109.00 ml	Q167.00	Q18,203.00
2.17	Solera Intermedia	244.00 ml	Q225.32	Q54,978.08
2.18	Viga Tipo V-1	42.00 ml	Q761.00	Q31,962.00
2.19	Viga Tipo V-2	17.20 ml	Q705.00	Q12,196.50
2.20	Viga Tipo V-3	83.30 ml	Q439.00	Q36,568.70
2.21	Viga Tipo V-4	52.40 ml	Q421.00	Q22,060.40
2.22	Solera Corona y Mojinete	155.00 ml	Q294.00	Q45,570.00
2.23	Losa de Concreto	229.20 m ²	Q626.40	Q143,570.88
2.24	Estructura de Metal para Techo y Lámina Aluzinc	200.30 m ²	Q427.00	Q85,528.10
2.25	Suministro e Instalación de piso de granito fondo gris	291.60 m ²	Q280.00	Q81,648.00
2.29	Aplicación de acabados en muros repello y alisado	910.00 m ²	Q171.00	Q155,610.00
2.30	Aplicación de acabado en cielo repello y alisado	202.00 m ²	Q195.00	Q39,390.00
3	AREA ADMINISTRATIVA E INGRESO PRINCIPAL			
3.01	Zapatatas Tipo Z-6	12.00 unidad	Q1,318.00	Q15,816.00
3.02	Cimiento Corrido CC-2	37.50 ml	Q417.00	Q15,637.50
3.03	Levantado de Cimentación	22.50 m ²	Q266.00	Q5,985.00
3.04	Solera de Humedad	34.90 ml	Q255.00	Q8,899.50
3.05	Levantado de Muro	79.30 m ²	Q249.00	Q19,745.70
3.07	Columna C-3	8.20 ml	Q242.00	Q1,984.40
3.08	Columna C-4	81.60 ml	Q226.00	Q18,360.00
3.09	Solera Intermedia	60.00 ml	Q240.00	Q14,400.00
3.10	Solera Corona	39.50 ml	Q294.00	Q11,613.00



3.11	Solera (0.15 m. x 0.10 m)	30.30 ml	Q196.00	Q5,938.80
3.18	Aplicación de acabados en muros repello y alisado	162.00 m ²	Q171.00	Q27,702.00
3.19	Aplicación de acabado en cielo repello y alisado	31.00 m ²	Q195.00	Q6,045.00
4	RAMPA PEATONAL			
4.1	Zapatatas Tipo Z-6	13.00 unidad	Q1,318.00	Q17,134.00
4.2	Cimiento Corrido CC-2	85.90 ml	Q417.00	Q27,480.30
4.3	Levantado de Cimentación	37.50 m ²	Q266.00	Q9,975.00
4.4	Solera de Humedad	62.00 ml	Q255.00	Q15,810.00
4.5	Levantado de Muro	83.90 m ²	Q249.00	Q20,891.10
4.6	Columna C-3	21.60 ml	Q242.00	Q5,227.20
4.7	Columna C-4	61.00 ml	Q225.00	Q13,725.00
4.8	Solera Intermedia	85.00 ml	Q240.00	Q20,400.00
4.9	Solera Corona	45.50 ml	Q294.00	Q13,377.00
4.12	Aplicación de acabado en muros repello y alisado	65.00 m ²	Q171.00	Q11,115.00
5	MURO PERIMETRAL			
5.1	Zapatatas Tipo Z-6	5.00 unidad	Q1,318.00	Q6,590.00
5.2	Cimiento Corrido CC-1	15.70 ml	Q417.00	Q6,546.90
5.3	Levantado de Cimentación	10.30 m ²	Q266.00	Q2,739.80
5.4	Solera de Humedad	17.00 ml	Q255.00	Q4,335.00
5.5	Levantado de Muro	35.55 m ²	Q226.00	Q8,034.30
5.6	Columna C-4	42.90 ml	Q225.00	Q9,652.50
5.7	Solera Intermedia	25.00 ml	Q240.00	Q6,000.00
5.8	Solera	12.00 ml	Q196.00	Q2,352.00
5.9	Aplicación de acabados en muros repello y alisado	50.00 m ²	Q171.00	Q8,550.00
6	INSTALACIONES Y ACABADOS EXTERIORES			
6.1	Instalaciones Hidráulicas Agua Potable	173.60 ml	Q110.00	Q19,096.00
6.2	Instalación Drenaje Agua Pluvial	123.60 ml	Q325.00	Q40,170.00
6.3	Instalación Drenaje Aguas Negras	118.80 ml	Q206.00	Q24,472.80
	MONTO DE LOS RENGLONES			Q1,377,197.28

Se verificó que la ejecución de éstos renglones esté contenida en los informes de supervisión emitidos y en las estimaciones pagadas.



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

Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil Lester Guillermo Poz Choz, Supervisor de Obras Municipales, Colegiado No. 9131. El último informe de supervisión de fecha 4 de diciembre de 2020, indica que la obra tiene un avance físico de 81.50%.

Fianza de Anticipo No. 760568 de fecha 2 de enero de 2020, Fianza de Cumplimiento No. 760567 de fecha 2 de enero de 2020, Endoso de fianza de cumplimiento con fecha de vencimiento del 11 de marzo de 2021, las que se encuentran vigente al haber efectuado la verificación de campo y en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio de compactación y resistencia del concreto a los miembros estructurales en zapatas, columnas, vigas y losa, emitidas por la empresa Servicios de Ingeniería El Pilar, de fecha 18 de abril de 2020, con el aval del Ingeniero Civil José Enrique Barrios Montes, Colegiado No. 4400; Certificado de calidad del block de fecha 15 de abril de 2020, emitida por la empresa MACIZO y con el aval de la Ingeniera Civil María Luisa Ramírez Gómez, Colegiada No. 9347, Certificado de calidad de la tubería PVC tipo SDR, ASTM O2241, de fecha del mes de abril de 2020, emitida por la empresa Durman, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental No. 1455-2019/DCN/DDQZ/FACS/GRQQ/grg de fecha 6 de septiembre de 2019, emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-emitida el 4 de diciembre de 2020, extendida por la Licenciada Ángela Florentina Tax Ajtum, Directora de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, el avance financiero es del 75%, el cual consta de 4 hojas.

Última estimación de fecha 3 de diciembre de 2020, autorizada según acta No. 65-2020 de fecha 8 de diciembre de 2020, tiene un avance físico del 81.50%.

Bitácora de obra No. QTZ-1095-2020 autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 6 de enero de 2020, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 80% del contrato modificado, al momento de la verificación de campo la obra se encontraba en ejecución, con el plazo contractual vigente.



4.- Mejoramiento Calle Sector Los Ángeles Final Zona Dos, Municipio de Salcajá, Departamento de Quetzaltenango.

Según la verificación técnica de campo, la obra consiste en la construcción de una calle con material de adoquín, conformada con un tramo de 213 metros y ancho promedio de 6.00 metros y un tramo de 106 metros con un ancho promedio de 8.00 metros, construcción de 588 metros de bordillo de concreto, construcción de juntas de confinamiento y construcción de rampa de acceso de concreto.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Salcajá, constan de cinco hojas siendo los siguientes: Plano de ubicación, Planta acotada y perfiles iniciales, planta final y perfiles finales, detalles constructivos, firmados, timbrados y sellados por el Ingeniero Civil José Calixto Sapón Tax, Colegiado No. 13203.

Especificaciones Técnicas, firmadas, timbradas y selladas por el Ingeniero Civil José Calixto Sapón Tax, Colegiado No. 13203.

Cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el propietario de la empresa señor Arnoldo Pojoy López.

Los renglones de trabajo según Contrato contenido en Escritura Pública No. 09 de fecha 24 de abril de 2020, fueron modificados por la Orden de Trabajo Suplementario No. 01, autorizados según Acta No. 53-2020 de fecha 26 de junio de 2020 y Orden de Trabajo Suplementario No. 02, autorizados según Acta No. 60-2020 de fecha 20 de julio de 2020, son los siguientes:

CUADRO No. 1

Los renglones de trabajo contractuales y sus modificaciones son los siguientes:

No.	Descripción	CANTIDAD	Precio Contratado	Orden de Cambio	Orden de Trabajo Suplementario	Cantidad Modificada	PRECIO MODIFICADO
1	Replanteo Topográfico y Trazo	2,762.00 m ²	Q18,091.10		153.00 m ²	2,915 m ²	Q19,093.25
1.1	Demolición de cuneta de 0.40 m x 0.25 m	73.00 m	Q6,976.61			73.00 m	Q6,976.61
2	Corte de material para nivelar sub-rasante según planos y traslado de material de corte	745.00 m ³	Q119,721.50		92.00 m ³	837.00 m ³	Q134,505.90
3	Suministro de material base t = 0.15 mt (material granular) tendido y compactación de base y subrasante	380.00 m ³	Q107,247.40		23.00 m ³	403.00 m ³	Q113,738.69



4	Construcción de bordillo de concreto 3000 psi (0.12 mt x 0.40 mt)	588.00 m	Q129,465.84	7.00 m	595.00 m	Q131,007.10
5	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000 psi	282.00 m	Q45,012.84	13.00 m	295.00 m	Q47,087.90
6	Suministro y colocación de adoquín de resistencia 210 Kg/cm ²	2,657.00 m ²	Q748,025.21	150.00 m ²	2,807.00 m ²	Q790,254.71
MONTO DE LOS RENGLONES			Q1,174,540.50			Q1,242,664.16

La modificación realizada al contrato asciende a un monto de Q68,123.66 con un incremento que equivale al 5.80 % 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 Q1,242,664.16.

El plazo contractual es de tres meses y medio, según Acta de Inicio No. 03-2020 de fecha 22 de mayo de 2020, los trabajos iniciaron el día 22 de mayo de 2020, el contratista notificó la conclusión de los trabajos el día 27 de julio de 2020, por lo que se cumplió con el plazo contractual.

Informe pormenorizado se emitió el día 27 de julio de 2020, elaborado por el Ingeniero Civil Lesther Guillermo Poz Choz, Supervisor de Obras Municipales, Colegiado No. 9131. Acta de Recepción No. 03-2020 de fecha 28 de agosto de 2020, Acta de Liquidación No. 09-2020 de fecha 15 de octubre de 2020.

Según la verificación técnica de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: Inicio con latitud 14° 52' 12.6" norte y longitud 91° 27' 58.6" oeste, final con latitud 14° 52' 19.7" norte y longitud 91° 28' 08" oeste.

CUADRO No. 2

Los renglones de trabajo susceptibles de medición son los siguientes:

No.	Descripción	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
4	Construcción de bordillo de concreto 3000 psi (0.12 mt x 0.40 mt)	595.00 m	Q220.18	Q131,007.10
5	Construcción de llaves de amarre de concreto 3000 psi	295.00 m	Q159.62	Q47,087.90
6	Suministro y colocación de adoquín de resistencia 210 Kg/cm ²	2,807.00 m ²	Q281.53	Q790,254.71
MONTO DE LOS RENGLONES				Q968,349.71

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



CUADRO No. 3

Los renglones de trabajo no susceptibles de medición son:

No.	Descripción	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Replanteo Topográfico y Trazo	2,915.00 m ²	Q6.55	Q19,093.25
1.1	Demolición de cuneta de 0.40 m x 0.25 m	73.00 m	Q95.57	Q6,976.61
2	Corte de material para nivelar sub-rasante según planos y traslado de material de corte	837.00 m ³	Q160.70	Q134,505.90
3	Suministro de material base t = 0.15 mt (material granular) tendido y compactación de base y subrasante	403.00 m ³	Q282.23	Q113,738.69
MONTO DE LOS RENGLONES				Q274,314.45

Se verificó que la ejecución de éstos renglones esté contenida en los informes de supervisión emitidos y en las estimaciones pagadas.

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

Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil Lester Guillermo Poz Choz, Supervisor de Obras Municipales, Colegiado No. 9131. El último informe de supervisión de fecha 27 de julio de 2020, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de Anticipo No. 773704 de fecha 27 de abril de 2020; Fianza de Cumplimiento No. 773703 de fecha 27 de abril de 2020, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de Conservación de Obra No. 783916 de fecha 3 de agosto de 2020 y Fianza de Saldos Deudores No. 783917 de fecha 3 de agosto de 2020, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a la mezcla del concreto y agregados, compactación de la base de fecha 26 de junio de 2020 y de resistencia del concreto y certificado de calidad del adoquín de fecha 10 de julio de 2020, emitidas por Laboratorio Ingeco, con el aval de la Ingeniera Civil María Fernanda Barrios Camposeco, Colegiada No. 12798; las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental No. 0142-2020/DCN/DDQZ/FACS/GRQQ/CAC de fecha 30 de enero de 2020, emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-de fecha 9 de octubre de 2020, emitida por la Licenciada Ángela



Florentina Tax Ajtum, Directora de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, es del 100%, el cual consta de 2 hojas.

Última estimación de fecha 31 de agosto de 2020, autorizada según acta No. 73-2020 de fecha 4 de septiembre de 2020, tiene un avance físico del 100%.

Bitácora de obra No. QTZ-129-2020 autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 13 de mayo de 2020, 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, al momento de la verificación de campo la obra se encontraba en buen estado y en funcionamiento.

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

Descripción de criterios

De conformidad a la materia controlada delimitada, los criterios a evaluar están contenidos en la legislación y normativas siguientes:

- i.- Constitución Política de la República de Guatemala.
- ii.- Código Municipal, Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala.
- iii.- Ley de Contrataciones del Estado Decreto 57-92 del Congreso de la República de Guatemala; y Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- iv.- Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, reformado por el Decreto No. 13-2013 ambos del Congreso de la República de Guatemala; y Acuerdo Gubernativo 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- v.- Ley de Probidad y de Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Decreto 89-2002 y Acuerdo Gubernativo No. 613-2005, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- vi.- Ley del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil veinte, Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala.
- vii.- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores,



adaptadas a Guatemala, -ISSAI.GT-, Acuerdo A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas.

viii.- Ley de Protección y Mejoramiento del Medio Ambiente Decreto 68-86, reformado por el Decreto 90-2000, ambos del Congreso de la República de Guatemala.

ix.- Normas de Seguridad Estructural de Edificaciones y Obras de Infraestructura para la República de Guatemala, emitidas por la Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres –CONRED-.

x.- Normas Generales de Control Interno Gubernamental Acuerdo Interno No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas

xi.- Especificaciones Generales para Construcción de Carreteras y Puentes, emitidas por la Dirección General de Caminos (Libro Azul de Caminos).

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

Familiarización: Etapa en que el Auditor Gubernamental, solicita los documentos técnicos para informarse de la materia controlada, y consulta la legislación vigente para su aplicación en la etapa de planificación.

Planificación: Etapa en que el Auditor Gubernamental, establece los procesos que necesita realizar para la documentación de las obras, efectuando la programación de dichos procesos.

Ejecución: Etapa en que el Auditor Gubernamental, ejecuta la etapa de planificación, generando como resultado la formulación de posibles hallazgos.

Comunicación de Resultados: Etapa en que el Auditor Gubernamental, comunica los resultados generando el informe de la auditoría.

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría realizada, no se detectaron aspectos que merezcan ser mencionados como hallazgos.

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

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	ROLANDO MIGUEL OVALLE BARRIOS	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2020 - 31/12/2020
2	ESDUARDO ROSANJE OVALLE GRAMAJO	CONCEJAL I	01/01/2020 - 31/12/2020
3	VICTOR RENE GRAMAJO ESTRADA	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2020 - 15/01/2020
4	MARIO RENE POPA RODRIGUEZ	CONCEJAL TERCERO	01/01/2020 - 15/01/2020
5	CELIA LETICIA TOBAR SOTO DE GRAMAJO	CONCEJAL CUARTO	01/01/2020 - 15/01/2020
6	AMPARO CONCEPCION RODAS TOBAR DE HERRERA	SINDICO SEGUNDO	01/01/2020 - 15/01/2020
7	AURA MERICELDA MAZARIEGOS ESTRADA DE AVILA	SINDICO SEGUNDO	15/01/2020 - 31/12/2020
8	GILBERTO DANILO RODAS MANRIQUE	SINDICO I	01/01/2020 - 31/12/2020
9	SERGIO DANILO GRAMAJO ESTRADA	CONCEJAL SEGUNDO	15/01/2020 - 31/12/2020
10	FRANCISCO MIGUEL RODAS TOBAR	CONCEJAL TERCERO	15/01/2020 - 31/12/2020
11	RONY EDUARDO MAZARIEGOS FIGUEROA	CONCEJAL CUARTO	15/01/2020 - 31/12/2020

