

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
DE OBRA PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE,
DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



GUATEMALA, MAYO DE 2019

**MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE
JUTIAPA**

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	29
7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	30
8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	30
9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	30
10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	30



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

La Municipalidad de Yupiltepeque, departamento de Jutiapa, ejerce el gobierno local de su municipio, su ámbito jurídico se encuentra regulado en la Constitución Política de la República de Guatemala, artículos 253, 254, 255 y 257 y el 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 la obra pública durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, de la Municipalidad de Yupiltepeque, departamento de Jutiapa, 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 realizó con base en:

- i.- Constitución Política de la República de Guatemala, según 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 número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, artículo 1, literal a), Normas de Control Interno.
- iv.- Acuerdo A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.



v.- Nombramiento de auditoría DAS-11-0110-2018 de fecha 16 de noviembre de 2018.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Fiscalizar una muestra de obras ejecutadas por la Municipalidad de Yupiltepeque, departamento de Jutiapa.

Específicos

i.- Evaluar la ejecución de los principales renglones de trabajo susceptibles de verificación.

ii.- Evaluar la supervisión y el control de la documentación presentada.

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

Evaluación de los aspectos técnicos relacionados con los renglones de trabajo contractuales, susceptibles de medición, ejecución y supervisión de las obras fiscalizadas siguientes: i.- Construcción Escuela Primaria, Cabecera Municipal, ii.- Ampliación Instalaciones Deportivas y Recreativas (Estadio de Fútbol), Aldea El Calvario, iii.- Mejoramiento Calle Principal, Caserío Quintanilla, iv.- Mejoramiento Calle Sector Dionicio Asencio, Aldea El Amatillo, v.- Mejoramiento Calle Sector Instituto Básico, Aldea El Llano, vi.- Mejoramiento Calle Sector La Escuela, Aldea Las Lajas, vii.- Mejoramiento Calle Sectores El Cume y La Quebrada, Barrio El Paraíso, Aldea El Jícaro, del municipio de Yupiltepeque, departamento de Jutiapa, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.



Limitaciones al alcance

Durante la visita técnica, se determinó que las obras tienen renglones contractuales con condiciones que únicamente pueden comprobarse durante su ejecución como: Conformación de base y sub base, cimentación y zapatas, soleras, tuberías de drenaje y agua potable, movimiento de tierras, trabajos preliminares, 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 las especificaciones técnicas, planos proporcionados, bitácoras y/o informes del Supervisor de Obras Municipal.

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, proporcionados por la entidad fiscalizada. 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 Yupiltepeque, departamento de Jutiapa, siendo estas las siguientes:

1.- Ampliación Instalaciones Deportivas y Recreativas (Estadio de Fútbol) Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa.

Contrato No. 01-2018 de fecha 20 de febrero de 2018, por un monto de Q858,800.00, suscrito entre el señor Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal y el señor Pablo Isaac Quintana Shtraube, propietario de la entidad mercantil CONSTRAUBE, con un plazo de ejecución de 3 meses. Registro de Precalificado de Obras No. 5472 con fecha 5 de febrero de 2018, con la especialidad 24.26 Instalaciones Deportivas. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 7419309, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 215020.

2.- Mejoramiento Calle Sectores El Cume y La Quebrada, Barrio El Paraíso, Aldea El Júcaro, Yupiltepeque, Jutiapa.



Contrato No. 04-2018 de fecha 13 de abril de 2018, por un monto de Q893,500.00, suscrito entre el señor Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal y el señor Juan Luis López Pérez, propietario de la entidad mercantil JL DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN, con un plazo de ejecución de 4 meses. Registro de Precalificado de Obras No. 5765 con fecha 23 de marzo de 2018, con la especialidad 24.14 Pavimento Rígido. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 7716176, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 214938.

3.- Mejoramiento Calle Sector Dionicio Asencio, Aldea El Amatillo, Yupiltepeque, Jutiapa.

Contrato No. 05-2018 de fecha 13 de abril de 2018, por un monto de Q569,500.00, suscrito entre el señor Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal y el señor Vidalino Najarro Guerra, propietario de la entidad mercantil TECNO CAMINOS, con un plazo de ejecución de 4 meses. Registro de Precalificado de Obras No. 1140 con fecha 3 de abril de 2018, con la especialidad 24.56 Pavimento de calles. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 7757921, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 214890.

4.- Mejoramiento Calle Principal, Caserío Quintanilla, Yupiltepeque, Jutiapa.

Contrato No. 06-2018 de fecha 20 de julio de 2018, por un monto de Q641,000.00, suscrito entre el señor Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal y el señor Mario Sazo Rodríguez, propietario de la entidad mercantil Construblock Los Ángeles, con un plazo de ejecución de 5 meses. Registro de Precalificado de Obras No. 3276 con fecha 4 de julio de 2018, con la especialidad 24.14 Pavimento Rígido. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 8362661, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 214932.

5.- Construcción Escuela Primaria Cabecera Municipal, Yupiltepeque, Jutiapa.

Contrato No. 08-2018 de fecha 27 de julio de 2018, por un monto de Q6,933,000.00, suscrito entre el señor Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal y el señor Pablo Isaac Quintana Shtraube, propietario de la entidad mercantil CONSTRAUBE, con un plazo de ejecución de 6 meses. Registro de Precalificado de Obras No. 5472 con fecha 16 de julio de 2018, con la especialidad 24.2 Edificios de dos niveles. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 8226407, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 203957.



6.- Mejoramiento Calle Sector Instituto Básico Aldea El Llano, Yupiltepeque, Jutiapa.

Contrato No. 09-2018 de fecha 13 de agosto de 2018, por un monto de Q347,000.00, suscrito entre el señor Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal y el señor William Estuardo Radford Hernández, propietario de la entidad mercantil TECNI ARQ, con un plazo de ejecución de 4 meses. Registro de Precalificado de Obras No. 536 con fecha 25 de julio de 2018, con la especialidad 24.14 Pavimento rígido. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 8477760, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 214939.

7.- Mejoramiento Calle Sector La Escuela Aldea Las Lajas, Yupiltepeque, Jutiapa.

Contrato No. 10-2018 de fecha 13 de agosto de 2018, por un monto de Q438,000.00, suscrito entre el señor Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal y el señor Juan Luis López Pérez, propietario de la entidad mercantil JL DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN, con un plazo de ejecución de 4 meses. Registro de Precalificado de Obras No. 5765 con fecha 26 de julio de 2018, con la especialidad 24.14 Pavimento rígido. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 8477906, Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 0214937.

El monto de los contratos objetos de fiscalización es de DIEZ MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA MIL OCHOCIENTOS QUETZALES EXACTOS (Q10,680,800.00).

Evaluación Técnica

La visita de campo a las obras fiscalizadas se realizó del 14 al 18 de enero de 2019, con el acompañamiento del Director Municipal de Planificación, señor Edwin Leonel Moreno Corado y el Supervisor de Obras Municipal, Ingeniero Civil Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084, quienes indicaron la ubicación y extensión de las obras.

Se evaluaron las obras siguientes:

1.- Ampliación Instalaciones Deportivas y Recreativas (Estadio de Futbol) Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa

Según contrato y planos la obra consiste en la construcción de dos módulos de graderíos de concreto, instalación de estructura de metal y cubierta de lámina, construcción de módulo de baños, construcción de una sección de muro prefabricado, construcción de cimentación para módulo de radio, construcción de



módulo para radio, construcción de techo de metal con cubierta de lámina tipo PVC para módulo de radio, instalación de portón con estructura de metal y marco.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Yupiltepeque son los siguientes: estructura de módulo de gradas de concreto y detalles de columnas y vigas, estructura metálica en gradas y cubierta de lámina, cimentación de muro de circulación y detalles de módulo de baños, plantas y secciones de elevaciones del módulo de radio y cubierta de techo, instalaciones eléctrica de fuerza e iluminación en módulo de radio, firmados y sellados por el Ingeniero Civil Francisco Javier Estrada Vásquez, colegiado No. 5443 y las especificaciones técnicas se encuentran firmadas y selladas por el Ingeniero Civil Elsner Rodolfo Mencos Chang, colegiado No. 6688.

Los renglones de trabajo según Contrato No. 01-2018 de fecha 20 de febrero de 2018, fueron modificados por la Orden de Cambio No. 1 y Acuerdo de Trabajo Extra No. 1, autorizados según Acta No. 25-2018 de fecha 23 de mayo de 2018, son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD CONTRATADA		PRECIO CONTRATADO	ORDEN DE CAMBIO	CANTIDAD MODIFICADA		PRECIO TOTAL MODIFICADO
1	Trazo	1.00	Unidad	Q3,857.74				Q3,857.74
3	Base de Graderío	28.00	Unidad	Q117,316.08				Q117,316.08
4	Grada de concreto armado (huella)	250.00	MI	Q143,587.50				Q143,587.50
5	Contrahuella de mampostería	250.00	MI	Q54,062.50				Q54,062.50
6	Viga de amarre	50.00	MI	Q14,748.50				Q14,748.50
7	Columnas de concreto 0.14 x 0.14 m	84.00	Unidad	Q52,936.80				Q52,936.80
8	Solera intermedia	150.00	MI	Q41,298.00				Q41,298.00
9	Levantado de muro de block	170.00	m³	Q44,125.20	12.00	158.00	m³	Q41,010.48
10	Base compactada t = 0.10m	55.50	m²	Q4,459.98	15.32	40.18	m²	Q3,228.86
11	Piso de concreto t = 0.08 m	55.50	m²	Q12,023.52	15.32	40.18	m²	Q8,704.60
12	Alisado de cemento en área de barra	5.5	m³	Q456.50				Q456.50
13	Zapata Z-1 0.80 x 0.80 m	12.00	Unidad	Q8,500.80				Q8,500.80
14	Columna de concreto de 0.20 x 0.30 m	12.00	Unidad	Q12,669.24				Q12,669.24
15	Losa prefabricada	67.60	m³	Q36,720.32	5.35	62.25	m³	Q33,814.20
16	Viga conectora V-1 0.20 x 0.35 m	44.20	ml	Q24,986.26				Q24,986.26
17	Techo de estructura metálica	217.50	m³	Q150,575.25				Q150,575.25
18	Bajadas de aguas pluviales	13.00	Unidad	Q7,229.95	6.00	7.00	unidad	Q3,893.05
19	Canal de pvc	50.00	MI	Q20,160.00				Q20,160.00
20	Módulo de baños 3.80 x 3.80 m	14.44	m³	Q39,442.86	14.44		m³	Q00.00
21	Cabina de radio	2.00	Unidad	Q56,980.00	2.00		unidad	Q00.00



22	Pintura general	1.00	Unidad	Q12,663.00				Q12,663.00
	MONTO TOTAL DEL CONTRATO			Q858,800.00				Q748,469.36

Acuerdo de Trabajo Extra No. 1

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	PRECIO TOTAL
23	Suministro e instalación de adoquín decorativo	57 m ²	Q350.00	Q19,950.00
24	Suministro e instalación de muro prefabricado	48 ml	Q250.00	Q12,000.00
25	Construcción área VIP y área abiertas de control de radio	60 m ²	Q1,380.00	Q82,800.00
26	Portón de malla 3.40 x 2.00 m	1.00 unidad	Q3,000.00	Q3,000.00
27	Batería de baños	2.00 unidad	Q16,000.00	Q32,000.00
28	Columna de concreto de 0.25 x 0.25 m	2.00 unidad	Q550.00	Q1,100.00
		TOTAL RENGLONES		Q150,850.00

La modificación realizada al contrato asciende a un monto de Q40,519.36, con un incremento que equivale al 4.72% del monto original, lo que es permitido por la Ley de Contrataciones del Estado.

Se cumplió con el plazo de ejecución de la obra, el cual es de 3 meses, según acta de inicio No. 06-2018 de fecha 12 de marzo de 2018, aviso del contratista de la conclusión de los trabajos en oficio sin número de fecha 5 de junio de 2018, informe pormenorizado de fecha 8 de junio de 2018, elaborado por el Ingeniero Civil Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084, Acta de Recepción de la obra No. 10-2018 de fecha 8 de junio de 2018 y Acta de Liquidación No. 16-2018 de fecha 17 de julio de 2018.

Según la visita de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: Latitud Norte 14° 10' 19'' y Longitud Oeste 89° 48' 16''.

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

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	PRECIO TOTAL
4	Gradas de concreto armado	250.00 ml	Q574.35	Q143,587.50
5	Contrahuella de mampostería	250.00 ml	Q216.25	Q54,062.50
9	Levantado de muro de block	158.00 m ²	Q259.56	Q41,010.48
11	Piso de concreto t = 0.08 m	40.18 m ²	Q216.64	Q8,704.60
12	Alisado de cemento en área de barra	5.50 m ²	Q83.00	Q456.50
15	Losa prefabricada	62.25 m ²	Q543.20	Q33,814.20
17	Techo de estructura metálica	217.50 m ²	Q692.30	Q150,575.25
18	Bajadas de aguas pluviales	7.00 unidades	Q556.15	Q3,893.05
19	Canal de PVC	50.00 ml	Q403.20	Q20,160.00
22	Pintura General	1.00 unidad	Q12,663.00	Q12,663.00



		MONTO DE LOS RENGLONES	Q468,927.08
--	--	------------------------	-------------

De los renglones del Acuerdo de Trabajo Extra susceptibles de medición, se evaluaron los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	Precio	PRECIO TOTAL
23	Suministro e instalación de adoquín decorativo	57 m ²	Q350.00	Q19,950.00
24	Suministro e instalación de muro prefabricado	48 ml	Q250.00	Q12,000.00
25	Construcción área VIP y área abiertas de control de radio	60 m ²	Q1,380.00	Q82,800.00
26	Portón de malla 3.40 x 2.00 m	1.00 unidad	Q3,000.00	Q3,000.00
27	Batería de baños	2.00 unidad	Q16,000.00	Q32,000.00
		TOTAL RENGLONES		Q149,750.00

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

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

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	PRECIO TOTAL
1	Trazo	1.00 unidad	Q3,857.74	Q3,857.74
3	Base de graderíos	28.00 unidad	Q4,189.86	Q117,316.08
6	Viga de amarre	50.00 ml	Q294.97	Q14,748.50
7	Columnas de concreto 0.14 x 0.14 m	84.00 unidad	Q630.20	Q52,936.80
8	Solera intermedia	150.00 ml	Q275.32	Q41,298.00
10	Base compactada t = 0.10 m.	40.18m ²	Q80.36	Q3,228.86
13	Zapata Z-1 0.80 x 0.80 m	12.00 unidad	Q708.40	Q8,500.80
14	Columnas de concreto de 0.20 x 0.30	12.00 unidad	Q1,055.77	Q12,669.24
16	Viga conectora	42.20 ml	Q565.30	Q24,986.26
		MONTO DE LOS RENGLONES		Q279,542.28

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

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	PRECIO TOTAL
28	Columna de concreto de 0.25 x 0.25 m	2.00 unidad	Q550.00	Q1,100.00
		TOTAL RENGLONES		Q1,100.00

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

Documentación presentada al equipo de auditoría por la entidad auditada:



Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084. El informe de fecha 5 de junio de 2018, indica que la obra tiene un avance físico del 100%.

Fianza de Anticipo C-5 No. 696291 de fecha 21 de febrero de 2018, fianza de Cumplimiento C-2 No. 696290 de fecha 21 de febrero de 2018, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de Conservación de Obra C-3 No. 703760 de fecha 6 de junio de 2018 y fianza de Saldos Deudores C-5s No. 703761 de fecha 6 de junio de 2018, las que se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a las muestras de morteros de concreto de los elementos estructurales de la cimentación, columnas y vigas de carga de fecha 2 de abril de 2018, emitidas por la empresa HIDROAMBIENTE, firmadas y selladas por el Ingeniero Civil Luis Leonel Urizar Muñoz, colegiado No. 4001; y la certificación de calidad de la cubierta de lámina de zinc de fecha 9 de mayo de 2018, emitida por la entidad FERROMAX, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental de fecha 26 de diciembre de 2017 No. 303-2017/DCN/DDJ/JVM/jfrg, emitida por la Dirección de Coordinación Nacional del Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales de la Delegación Departamental de Jutiapa.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, emitido el 10 de diciembre de 2018 y firmado por el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, Licenciado Avidail Antonio Corado Godoy, colegiado No. 3953 es del 100%.

Última estimación de fecha 6 de junio de 2018, autorizada según Acta No. 28-2018 de fecha 6 de junio de 2018, tiene un avance físico del 100% y un avance financiero del 90%.

Bitácora autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 28 de febrero de 2018 con registro No. 10423, la cual contiene el registro de ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el Auditor Gubernamental es del 100% del contrato, modificado según documento de cambio y acuerdo de trabajo extra, estableciendo que la obra se encuentra finalizada y en funcionamiento.

2.- Mejoramiento Calle Sectores El Cume y La Quebrada Barrio El Paraíso, Aldea El Júcaro, Yupiltepeque, Jutiapa.



Según contrato y planos la obra consiste en la construcción de carpeta de concreto hidráulico, construcción de cunetas revestidas con concreto tipo L, construcción entradas y salidas a viviendas, construcción de caja de registro para drenajes, instalación de tubería de pvc para drenaje sanitario, construcción de bases de concreto para instalación de vigas de carga, construcción de aletones, construcción de vigas de carga, construcción de losa de concreto para paso vehicular, construcción de juntas de dilatación en carpeta de rodadura.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Yupiltepeque son los siguientes: Planta y perfil de sección de calle, planta de armadura de refuerzo de vigas y losa de bóveda, detalles de caja de registro y desfogue de drenaje sanitario, sección de espesor de base y carpeta de rodadura, los planos y las especificaciones técnicas se encuentran firmados y sellados por el Ingeniero Civil Elsner Rodolfo Mencos Chang, colegiado No. 6688.

Los renglones de trabajo según contrato No. 04-2018 de fecha 13 de abril de 2018, son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	PRECIO TOTAL
1	Limpieza y chapeo	550.00 ml	Q11.85	Q6,517.50
2	Nivelación subrasante	1,692.00 m ²	Q18.38	Q31,098.96
3	Conformación de base de selecto compactado e= o.15 m	2,247.50 m ²	Q42.50	Q95,518.75
4	Losa de concreto	1,470.69 m ²	Q277.00	Q407,381.13
5	Entrada para vehículo	3 ml	Q198.23	Q594.69
6	Cunetas tipo L 0.40 x 0.10 m	1,111.00 ml	Q247.94	Q275,461.34
7	Juntas de material bituminoso	1500.00 ml	Q9.23	Q13,845.00
8	Rótulo de identificación del proyecto	1.00 unidad	Q2,111.50	Q2,111.50
9	Construcción de caja recaudadora de caudales	4.00 unidad	Q1,285.34	Q5,141.36
10	Colocación de tubería de Aguas Pluviales de 4"	470.00 ml	Q68.18	Q32,044.60
11	Construcción de bóveda	1.00 unidad	Q23,785.17	Q23,785.17
		MONTO DE LOS RENGLONES		Q893,500.00

Se cumplió con el plazo de ejecución de la obra, el cual es de 4 meses, según acta de inicio No. 09-2018 de fecha 24 de abril de 2018, aviso del contratista de la conclusión de los trabajos en oficio sin número de fecha 12 de junio de 2018, informe pormenorizado de fecha 20 de junio de 2018, elaborado por el Ingeniero Civil Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084, Acta de Recepción de la obra No. 12-2018 de fecha 20 de junio de 2018 y Acta de Liquidación No. 18-2018 de fecha 17 de julio de 2018.

Según la visita de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas



geográficas siguientes: Latitud Norte 14° 08' 29'' y Longitud Oeste 89° 46' 25'', al inicio del proyecto.

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

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
4	Losa de concreto	1,470.69 m ²	Q277.00	Q407,381.13
5	Entrada para vehículo	3 ml	Q198.23	Q594.69
6	Cunetas tipo L 0.40 x 0.10 m	1,111.00 ml	Q247.94	Q275,461.34
7	Juntas de material bituminoso + corte	1,500.00 ml	Q9.23	Q13,845.00
8	Rótulo de identificación del proyecto	1.00 unidad	Q2,111.50	Q2,111.50
9	Construcción de caja recaudadora de caudales	4.00 unidad	Q1,285.34	Q5,141.36
11	Construcción de bóveda	1.00 unidad	Q23,785.17	Q23,785.17
		TOTAL DE RENGLONES		Q728,320.19

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

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

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	Precio	PRECIO TOTAL
1	Limpieza y chapeo	550.00 ml	Q11.85	Q6,517.50
2	Nivelación subrasante	1,692.00 m ²	Q18.38	Q31,098.96
3	Conformación de Base de Selecto Compactado e = 0.15 mts	2,247.50 m ²	Q42.50	Q95,518.75
10	Colocación de tubería de Aguas Pluviales de 4"	470.00 ml	Q68.18	Q32,044.60
		TOTAL RENGLONES		Q165,179.81

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

Documentación presentada al equipo de auditoría por la entidad auditada:

Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084. El informe de fecha 12 de junio de 2018, indica que la obra tiene un avance físico del 100%.

Fianza de Anticipo C-5 No. 699739 de fecha 13 de abril de 2018, fianza de Cumplimiento C-2 No. 699738 de fecha 13 de abril de 2018, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de Conservación de



Obra C-3 No. 704146 de fecha 18 de junio de 2018 y fianza de Saldos Deudores C-5s No. 704147 de fecha 18 de junio de 2018, las que se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a las muestras de morteros de concreto de la carpeta de pavimento de concreto y de las cunetas de concreto, compactación Proctor de la base y granulometría, CBR y límites, emitidas por la empresa HIDROAMBIENTE las cuales se encuentran firmadas y selladas por el Ingeniero Civil Luis Leonel Urizar Muñoz, colegiado No. 4001, certificado de la tubería para drenaje sanitario, presentado por la entidad Mexichem con el registro SDR 51 y presión de 80 psi, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental de fecha 30 de enero de 2018 No. 13-2018/DCN/DDJ/JVM/jfrg, emitida por la Dirección de Coordinación Nacional del Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales de la Delegación Departamental de Jutiapa.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, emitido el 10 de diciembre de 2018 y firmado por el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, Licenciado Avidail Antonio Corado Godoy, colegiado No. 3953 es del 100%.

Última estimación de fecha 12 de junio de 2018, autorizada según Acta No. 29-2018 de fecha 13 de junio de 2018, tiene un avance físico del 100% y un avance financiero del 90%.

Bitácora autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 23 de abril de 2018 con registro No. 10526, la cual contiene el registro de ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el Auditor Gubernamental es del 100% del contrato, estableciendo que la obra se encuentra finalizada y en funcionamiento.

3.- Mejoramiento Calle Sector Dionicio Asencio, Aldea El Amatillo, Yupiltepeque, Jutiapa.

Según contrato y planos la obra consiste en la construcción de carpeta de concreto hidráulico, construcción de cunetas revestidas con concreto tipo L, construcción entradas y salidas a viviendas, construcción de juntas de dilatación en carpeta de rodadura.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Yupiltepeque son los siguientes: Planta y perfil de sección de calle, sección de espesor de base y



carpeta de rodadura, los planos y las especificaciones técnicas se encuentran firmados y sellados por el Ingeniero Civil, Elsner Francisco Mencos Chang, colegiado No. 6688.

Los renglones de trabajo según contrato No. 05-2018 de fecha 13 de abril de 2018, son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Limpieza y chapeo	284.00 ml	Q13.00	Q3,692.00
2	Nivelación subrasante	1335.00 m ²	Q17.00	Q22,695.00
3	Conformación de Base de Selecto Compactado e = 0.15 m	1,335.00 m ²	Q56.00	Q74,760.00
4	Losa de concreto	1,043.00 m ²	Q290.00	Q302,470.00
5	Entrada de acceso vehicular	21.00 ml	Q200.00	Q4,200.00
6	Cunetas tipo L	547.00 ml	Q270.00	Q147,690.00
7	Juntas de material bituminoso + corte	1,700.00 ml	Q7.00	Q11,900.00
8	Rótulo de identificación del proyecto	1.00 unidad	Q2,093.00	Q2,093.00
TOTAL RENGLONES				Q569,500.00

Se cumplió con el plazo de ejecución de la obra, el cual es de 4 meses, según acta de inicio No. 10-2018 de fecha 24 de abril de 2018, aviso del contratista de la conclusión de los trabajos en oficio sin número de fecha 5 de junio de 2018, informe pormenorizado de fecha 6 de junio de 2018, elaborado por el Ingeniero Civil Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084, Acta de Recepción de la obra No. 11-2018 de fecha 19 de junio de 2018 y Acta de Liquidación No. 17-2018 de fecha 17 de julio de 2018.

Según la visita de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: Latitud Norte 14° 06' 25'' y Longitud Oeste 89° 47' 54'', al inicio del proyecto.

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

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
4	Losa de concreto	1,043 m ²	Q290.00	Q302,470.00
5	Entrada de acceso vehicular	21 ml	Q200.00	Q4,200.00
6	Cunetas tipo L	547.00 ml	Q270.00	Q147,690.00
7	Juntas de material bituminoso + corte	1,700.00 ml	Q7.00	Q11,900.00
8	Rótulo de identificación del proyecto	1.00 unidad	Q2,093.00	Q2,093.00
TOTAL RENGLONES				Q468,353.00



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

Renglones de trabajo no susceptibles de medición son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	Precio	PRECIO TOTAL
1	Limpieza y chapeo	284.00 ml	Q13.00	Q3,692.00
2	Nivelación subrasante	1,335.00 m ²	Q17.00	Q22,695.00
3	Conformación de Base de Selecto Compactado e = 0.15 mts	1,335.00 m ²	Q56.00	Q74,760.00
		TOTAL RENGLONES		Q101,147.00

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

Documentación presentada al equipo de auditoría por la entidad auditada:

Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084. El informe de fecha 5 de junio de 2018, indica que la obra tiene un avance físico del 100%.

Fianza de Anticipo FC-5 No. 045-154141 de fecha 17 de abril de 2018, fianza de Cumplimiento FC-2 No. 0402-154140 de fecha 17 de abril de 2018, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de Conservación de Obra FC-3 No. 0403-155129 de fecha 13 de junio de 2018 y fianza de Saldos Deudores FC-5sD No. 0406-155130 de fecha 13 de junio de 2018, las que se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a las muestras de morteros de concreto de la carpeta de pavimento de concreto y de las cunetas de concreto, compactación de la base tipo Proctor, granulometría, límites y CBR, emitidas por la empresa HIDROAMBIENTE, se encuentran firmadas y selladas por el Ingeniero Civil Luis Leonel Urizar Muñoz, colegiado No. 4001, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental de fecha 30 de enero de 2018 No. 12-2018/DCN/DDJ/JVM/jfrg, emitida por la Dirección de Coordinación Nacional del Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales de la Delegación Departamental de Jutiapa.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, emitido el 10 de diciembre de 2018 y firmado por el Director de Administración



Financiera Integrada Municipal, Licenciado Avidail Antonio Corado Godoy, colegiado No. 3953 es del 100%.

Última estimación de fecha 6 de junio de 2018, autorizada según Acta No. 28-2018 de fecha 6 de junio de 2018, tiene un avance físico del 100% y un avance financiero del 90%.

Bitácora autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 23 de abril de 2018 con registro No. 10528, la cual contiene el registro de ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el Auditor Gubernamental es del 100% del contrato, estableciendo que la obra se encuentra finalizada y en funcionamiento.

4.- Mejoramiento Calle Principal Caserío Quintanilla, Yupiltepeque, Jutiapa.

Según contrato y planos la obra consiste en la construcción de carpeta de concreto hidráulico, construcción de cunetas revestidas con concreto tipo L, construcción entradas y salidas a viviendas, construcción de juntas de dilatación en carpeta de rodadura.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Yupiltepeque son los siguientes: Planta y perfil de sección de calle, sección de espesor de base y carpeta de doradura, los planos se encuentran firmados y sellados por el Ingeniero Civil Francisco Javier Estrada Vásquez, colegiado No. 5443, y las especificaciones técnicas se encuentran firmadas y selladas por el Ingeniero Civil Cristiam Armando Aguirre Chinchilla, colegiado No. 10113.

Los renglones de trabajo según Contrato No. 06-2018 del 20 de julio de 2018, son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Trazo y replanteo topográfico	323.00 ml	Q17.71	Q5,655.73
2	Rótulo de identificación	1.00 unidad	Q1,657.83	Q1,657.83
3	Reacondicionamiento de subrasante	1,589.00 m ²	Q36.75	Q58,395.75
4	Suministro e instalación de base e = 0.15 m	238.35 m ³	Q104.80	Q24,979.08
5	Pavimento rígido 400 psi = 0.10 m	1,390.00 m ²	Q348.58	Q484,526.20
6	Cuneta tipo L de 0.10 x 0.40 m	646.00 m ²	Q97.38	Q62,907.48
7	Material bituminoso (junta de dilatación)	323.00 ml	Q8.91	Q2,877.93
		TOTAL RENGLONES		Q641,000.00

Se cumplió con el plazo de ejecución de la obra, el cual es de 5 meses, según



acta de inicio No. 11-2018 de fecha 27 de julio de 2018, aviso del contratista de la conclusión de los trabajos en oficio sin número de fecha 5 de septiembre de 2018, informe pormenorizado de fecha 7 de septiembre de 2018, elaborado por el Ingeniero Civil Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084, Acta de Recepción de la obra No. 13-2018 de fecha 7 de septiembre de 2018 y Acta de Liquidación No. 19-2018 de fecha 10 de octubre de 2018.

Según la visita de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: Latitud Norte 14° 11' 24'' y Longitud Oeste 89° 47' 13'', al inicio del proyecto.

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

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	Precio	PRECIO TOTAL
2	Rótulo de identificación	1.00 unidad	Q1,657.83	Q1,657.83
5	Pavimento rígido 4000 psi t = 0.10 m	1,390.00 m ²	Q348.58	Q484,526.20
6	Cuneta tipo L de 0.10 x 0.40 m	646.00 m ²	Q97.38	Q62,907.48
7	Material bituminoso (junta de dilatación)	323.00 ml	Q8.91	Q2,877.93
TOTAL RENGLONES				Q551,969.44

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

Renglones de trabajo no susceptibles de medición son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Trazo y replanteo topográfico	323.00 ml	Q17.51	Q5,655.73
3	Reacondicionamiento de subrasante	1,589.00 m ²	Q36.75	Q58,395.75
4	Suministro e instalación de base e = 0.15 m	238.35 m ³	Q104.80	Q24,979.08
TOTAL RENGLONES				Q89,030.56

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

Documentación presentada al equipo de auditoría por la entidad auditada:

Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084. El informe de fecha 4 de septiembre de 2018, indica que la obra tiene un avance físico del 100%.



Fianza de Anticipo C-5 No. 706658 de fecha 23 de julio de 2018 , fianza de Cumplimiento C-2 No. 706657 de fecha 23 de julio de 2018, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de Conservación de Obra C-3 No. 709562 de fecha 5 de septiembre de 2018 y fianza de Saldos Deudores C-5s No. 709563 de fecha 5 de septiembre de 2018, las que se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a las muestras de morteros de concreto de la carpeta de pavimento de concreto, compactación de la base y de las cunetas revestidas de concreto, emitidas por la empresa HIDROAMBIENTE, las cuales se encuentran firmadas y selladas por el Ingeniero Civil Luis Leonel Urizar Muñoz, colegiado No. 4001, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental de fecha 1 de junio de 2018 No. 165-2018/DCN/DDJ/JVM/jfrg, emitida por la Dirección de Coordinación Nacional del Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales de la Delegación Departamental de Jutiapa.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, emitido el 10 de diciembre de 2018 y firmado por el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, Licenciado Avidail Antonio Corado Godoy, colegiado No. 3953 es del 100%.

Última estimación de fecha 4 de septiembre de 2018, autorizada según Acta No. 42-2018 de fecha 6 de septiembre de 2018, tiene un avance físico del 100% y un avance financiero del 90%.

Bitácora autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 26 de julio de 2018 con registro No. 10651, la cual contiene registro de ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el Auditor Gubernamental es del 100% del contrato, estableciendo que la obra se encuentra finalizada y en funcionamiento.

5.- Construcción Escuela Primaria Cabecera Municipal, Yupiltepeque, Jutiapa.

Según contrato y planos la obra consiste en la construcción de salones de clase para primaria, área educativa y administrativa, área de bodega, batería de baños para hombres y mujeres, ambiente para tienda, área de parqueo, portones de entrada, ambiente para cocina de primaria, área de corredor en salones de clase, muro perimetral, ambiente para cocina de preprimaria, salones de clase para



preprimaria, batería de baños para preprimaria, banqueta en salones de primaria, ambiente en salones para preprimaria, módulo de gradas para acceso a segundo nivel, instalación de piso de granito, instalación de puertas y ventanas, instalación de balcones de metal, instalación de estructura de metal y cubierta de lámina, construcción de cancha polideportiva (columnas de metal, base de concreto para columnas, cubierta de metal y techo curvo, bajadas de agua pluvial, canales de metal, construcción de piso de concreto, pintura para cancha deportiva), pintura general en paredes, protección de concreto en taludes, instalaciones hidráulicas, instalaciones sanitarias, fosa séptica y pozo de absorción, depósito para agua y bomba hidroneumática, instalación de energía eléctrica para iluminación y fuerza.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Yupiltepeque son los siguientes: planta arquitectónica de conjunto y planta de techos, elevaciones y secciones, planta acotada y detalles, planta de acabados y detalles, planta de cimentación y detalles, detalles de cimentación y secciones de muros, estructura de cubierta (losa prefabricada, estructura metálica y lámina), planta de instalación hidráulica y detalles, planta de instalación de drenaje sanitario y detalles, planta de instalación de drenaje pluvial y detalles, planta de instalación eléctrica (iluminación) y detalles, plantas de instalación eléctrica (iluminación) y detalles, planta de cancha polideportiva (pavimento y techo curvo), acabados y detalles; firmados y sellados por el Ingeniero Civil, Elsner Rodolfo Mencos Chang, colegiado No. 6688, así como las especificaciones técnicas presentadas.

Los renglones de trabajo según Contrato No. 08-2018 de fecha 27 de julio de 2018, son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1.1	Chapeo y Limpieza	1.00 unidad	Q26,278.00	Q26,278.00
1.2	Corte y Nivelación	1.00 unidad	Q88,375.00	Q88,375.00
1.3	Trazo y Puenteado	780.00 m	Q29.00	Q22,620.00
1.4	Rótulo de identificación del proyecto	1.00 unidad	Q2,074.00	Q2,074.00
2.1	Zapata tipo-1 de 0.20x1.00x1.00 m	13.00 unidad	Q984.00	Q12,792.00
2.2	Zapata tipo-2 de 0.20x0.75x1.05 m	107.00 unidad	Q820.00	Q87,740.00
2.3	Zapata tipo-3 de 0.20x0.70x0.70 m	44.00 unidad	Q518.00	Q22,792.00
2.4	Cimiento corrido tipo -1 de 0.20 x 0.40m	768.00 ml	Q383.00	Q294,144.00
2.5	Levantado de muro de cimentación	420.00 m ²	Q212.00	Q89,040.00
2.6	Solera de humedad de 0.15 x 0.20 m	768.00 ml	Q205.00	Q157,440.00
2.7	Solera de amarre de 0.15 x 0.20 m	240.00 ml	Q234.00	Q56,160.00
2.8	Levantado de muro de block	1460.00 m ²	Q219.00	Q319,740.00
2.9	Columna tipo c-1 de 0.15x0.25 m	154.00 ml	Q334.00	Q51,436.00
2.10	Columna tipo c-2 de 0.15x0.20 m	511.00 ml	Q312.00	Q159,432.00
2.11	Columna tipo c-3 de 0.15x0.25 m	354.00 ml	Q287.00	Q101,598.00
2.12	Columna tipo c-4 de 0.15x0.15 m	411.00 ml	Q213.00	Q87,543.00



2.13	Columna tipo c-5 de 0.10x0.25 m	246.00 ml	Q139.00	Q34,194.00
2.14	Columna tipo c-6 de 0.20 m + tallado	147.00 ml	Q672.00	Q98,784.00
2.15	Columna tipo c-7 de 0.20 + tallado	46.00 ml	Q693.00	Q31,878.00
2.16	Solera intermedia de 0.15 x 0.20 m	900.00 ml	Q220.00	Q198,000.00
2.17	Sillar y dintel de 0.10 x 0.15 m	570.00 ml	Q139.00	Q79,230.00
2.18	Solera de corona de 0.15 x 0.20 m	768.00 ml	Q227.00	Q174,336.00
2.19	Solera de mojinete de 0.15 x 0.20 m	276.00 ml	Q227.00	Q62,652.00
2.20	Viga metálica de 0.10 x 0.15 m (perímetro de corredor)	143.00 ml	Q259.00	Q37,037.00
2.21	Cubierta estructura metálica + lámina troquelada	2430.00 m ²	Q285.00	Q692,550.00
2.22	Canal de PVC tipo colonial	180.00 ml	Q266.00	Q47,880.00
2.23	Viga tipo -I de 0-20 x 0.35 m	105.00 ml	Q466.00	Q48,930.00
2.24	Losa prefabricada (vigüeta y bovedilla)	250.00 m ²	Q616.00	Q154,000.00
2.25	Módulo de escaleras + tallado y pasamanos	13.00 unidad	Q1,338.00	Q17,394.00
2.26	Cenefa (incluye troncos de columnas y rótulos en fibra de vidrio)	1.00 unidad	Q18,827.00	Q18,827.00
2.27	Colocación de piso de granito	2090.00 m ²	Q209.00	Q436,810.00
2.28	Tallado de columnas y soleras (interior y exterior)	7600.00 ml	Q29.00	Q220,400.00
2.29	Azulejo en servicios sanitarios y cocinas	98.00 m ²	Q130.00	Q12,740.00
2.30	Ventanería	332.00 m ²	Q875.00	Q290,500.00
2.31	Balcón metálico	332.00 m ²	Q308.00	Q102,256.00
2.32	Puerta tipo -1 (portón metálico)	4.00 unidad	Q4,018.00	Q16,072.00
2.33	Puerta tipo -2	25.00 unidad	Q1,659.00	Q41,475.00
2.34	Puerta tipo -3	10.00 unidad	Q1,292.00	Q12,920.00
2.35	Puerta tipo -4	4.00 unidad	Q1,253.00	Q5,012.00
2.36	Puerta tipo -5	2.00 unidad	Q900.00	Q1,800.00
2.37	Puerta tipo -6	12.00 unidad	Q854.00	Q10,248.00
2.38	Muro tabique en servicios sanitarios (incluye fundición de soleras y pines)	52.00 m ²	Q206.00	Q10,712.00
2.39	Banqueta exterior de aulas t = 0.10 m de espesor	193.00 m ²	Q247.00	Q47,671.00
2.40	Pintado de muros (exterior e interior)	5600.00 m ²	Q27.00	Q151,200.00
2.41	Mobiliario	1.00 unidad	Q278,250.00	Q278,250.00
3.1	Zapata de 0.20 x 1.00 x 1.00 + pedestal de 0.70 x 0.70 m	12.00 unidad	Q3,679.00	Q44,148.00
3.2	Columna principal de 0.40 x 0.40 m	8.00 unidad	Q16,905.00	Q135,240.00
3.3	Columna tipo hastial de 0.25 x 0.25 m	4.00 unidad	Q13,685.00	Q54,740.00
3.4	Viga principal tipo joist de 0.30 x 0.60 m	6.00 unidad	Q15,813.00	Q94,878.00
3.5	Viga hastial tipo joist de 0.30 x 0.50 m	6.00 unidad	Q14,133.00	Q84,798.00
3.6	Cubierta (techo curvo)	558.00 m ²	Q457.00	Q255,006.00
3.7	Suministro e instalación de base de selecto t = 0.10 m de espesor	510.00 m ²	Q33.00	Q16,830.00
3.8	Fundición de losa tipo pavimento de 0.10 m de espesor	510.00 m ²	Q232.00	Q118,320.00
3.9	Porterías y tableros con canasta	1.00 unidad	Q20,650.00	Q20,650.00
3.1	Pintura (delimitación reglamentaria de cancha)	1.00 unidad	Q4,200.00	Q4,200.00
4.1	Instalación de drenaje sanitario (incluye cajas de registro)	1.00 unidad	Q51,590.00	Q51,590.00
4.2	Instalación de drenaje pluvial (incluye caja tipo tragante y rejillas metálicas)	1.00 unidad	Q68,530.00	Q68,530.00
4.3	Instalación hidráulica + artefactos sanitarios	1.00 unidad	Q61,180.00	Q61,180.00
4.4	Fosa séptica y pozo de absorción	1.00 unidad	Q12,285.00	Q12,285.00
4.5	Caseta + equipo hidroneumático	1.00 unidad	Q11,000.00	Q11,000.00
4.6	Instalación eléctrica (iluminación)	1.00 unidad	Q207,844.00	Q207,844.00



4.7	Instalación eléctrica (fuerza)	1.00 unidad	Q127,169.00	Q127,169.00
5.1	Suministro e instalación de base de selecto t = 0.10 m de espesor	880.00 m ²	Q33.00	Q29,040.00
5.2	Fundición de pavimento rígido de 0.10 m de espesor (3000 psi)	880.00 m ²	Q233.00	Q205,040.00
5.3	Muro perimetral (barda prefabricada imitación de ladrillo)	340.00 ml	Q1,172.50	Q398,650.00
5.4	Recubrimiento protección talud con concreto lanzado de 0.05 m de espesor (incluye electromalla cuadro de 6" por 6")	150.00 m ²	Q126.00	Q18,900.00
MONTO DE LOS RENGLONES				Q6,933,000.00

El plazo de ejecución de la obra contenida en el contrato es de 6 meses, según acta de inicio No. 13-2018 de fecha 3 de agosto de 2018, al efectuar la visita de campo la obra se encontraba en ejecución y dentro del plazo contractual.

Según la visita de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: Latitud Norte 14° 11' 51'' y Longitud Oeste 89° 47' 25''.

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

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
2	Rótulo de identificación del proyecto	1,00 unidad	Q2,074.00	Q2,074.00
2.20	Viga metálica de 0.10 x 0.15 m (perímetro corredor)	143.00 ml	Q259.00	Q37,037.00
2.21	Cubierta estructura metálica + lámina troquelada	2,430.00 m ²	Q285.00	Q692,550.00
2.24	Losa prefabricada (vigüeta y bovedilla)	250.00 m ²	Q616.00	Q154,000.00
2.27	Colocación piso de granito	2,090.00 m ²	Q209.00	Q436,810.00
2.30	Ventanería	332.00 m ²	Q875.00	Q290,500.00
2.31	Balcón metálico	332.00 m ²	Q308.00	Q102,256.00
2.33	Puerta tipo - 2	25.00 unidad	Q1,659.00	Q41,475.00
2.34	Puerta tipo - 3	10.00 unidad	Q1,292.00	Q12,920.00
2.35	Puerta tipo - 4	4.00 unidad	Q1,253.00	Q5,012.00
2.36	Puerta tipo - 5	2.00 unidad	Q900.00	Q1,800.00
2.37	Puerta tipo - 6	12.00 unidad	Q854.00	Q10,248.00
2.39	Banqueta exterior de aulas t = 0.10 m de espesor	193.00 m ²	Q247.00	Q47,671.00
3.6	Cubierta (techo curvo)	558.00 m ²	Q457.00	Q255,006.00
3.8	Fundición de losa tipo pavimento de 0.10 m de espesor	510.00 m ²	Q232.00	Q118,320.00
4.6	Instalación eléctrica (iluminación)	1.00 unidad	Q207,844.00	Q207,844.00
5.2	Fundición de pavimento rígido de 0.10 m de espesor (3000psi)	880.00 m ²	Q233.00	Q205,040.00
5.3	Muro perimetral (barda prefabricada imitación ladrillo)	310.00 ml	Q1,172.50	Q363,475.00
MONTO DE LOS RENGLONES				Q2,984,038.00

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

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



No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1.1	Chapeo y limpieza	1,00 unidad	Q26,278.00	Q26,278.00
1.2	Corte y nivelación	1,00 unidad	Q88,375.00	Q88,375.00
1.3	Trazo y puenteados	780.00 ml	Q29.00	Q22,620.00
2.1	Zapata tipo – 1 de 0.20 x 1.00 x 1.00 m	13.00 unidad	Q984.00	Q12,792.00
2.2	Zapata tipo – 2 de 0.20 x 0.75 x 1.05 m	107.00 unidad	Q820.00	Q87,740.00
2.3	Zapata tipo – 3 de 0.20 x 0.70 x 0.70 m	44.00 unidad	Q518.00	Q22,792.00
2.4	Cimiento corrido tipo – 1 de 0.20 x 0.40 m	768.00 ml	Q383.00	Q.294,144.00
2.5	Levantado de muro de cimentación	420.00 m ²	Q212.00	Q89,040.00
2.6	Solera de humedad de 0.15 x 0.20 m	768.00 ml	Q205.00	Q157,440.00
2.7	Solera de amarre de 0.15 x 0.20 m	240.00 ml	Q234.00	Q56,160.00
2.8	Levantado de muro de block	1460.00 m ²	Q219.00	Q319,740.00
2.9	Columna tipo c-1 de 0.15 x .25 m	154.00 ml	Q334.00	Q51,436.00
2.10	Columna tipo c-2 de .15 x .20 m	511.00 ml	Q312.00	Q159,432.00
2.11	Columna tipo c- 3 de .15 x .20 m	354.00 ml	Q287.00	Q101,598.00
2.12	Columna tipo c-4 de .15 x .15 m	411.00 ml	Q213.00	Q87,543.00
2.13	Columna tipo c-5 de .10 x .15 m	246.00 ml	Q139.00	Q34,194.00
2.14	Columna tipo c- 6 de .20 mas tallado	147.00 ml	Q672.00	Q98,784.00
2.15	Columna tipo c-7 de .20 + tallado	46.00 ml	Q693.00	Q31,878.00
2.16	Solera intermedia de .15 x .20 m	900.00 ml	Q220.00	Q198,000.00
2.17	Sillar y dintel de .10 x .15 m	570.00 ml	Q139.00	Q79,230.00
2.18	Solera de corona de .15 x .20 m	768.00 ml	Q227.00	Q174,336.00
2.19	Solera de mojinete de .15 x .20 m	276.00 ml	Q227.00	Q62,652.00
2.23	Viga tipo 1 de .20 x .35 m	105.00 ml	Q466.00	Q48,930.00
2.25	Módulo de escalera + tallado y pasamanos	13.00 m ²	Q1,338.00	Q17,394.00
2.26	Cenefa (incluye tronco de columnas y fibra de vidrio)	1.00 unidad	Q18,827.00	Q18,827.00
2.28	Tallado de columnas y soleras (interior y exterior)	7600.00 ml	Q29.00	Q220,400.00
2.38	Muro tabique en servicios sanitarios (incluye fundición de soleras y pines)	52.00 m ²	Q206.00	Q10,712.00
3.1	Zapata de .20 x 1.00 x 1.000 m + pedestal de .70 x .70 m	12.00 unidad	Q3,679.00	Q44,148.00
3.2	Columna principal de .40 x .40 m	8.00 unidad	Q16,905.00	Q135,240.00
3.3	Columna tipo astial de .25 x .25 m	4.00 unidad	Q13,685.00	Q54,740.00
3.4	Viga principal tipo joist	6.00 unidad	Q15,813.00	Q94,878.00
3.5	Vigas astial tipo joist de .30 x .50 m	6.00 unidad	Q14,133.00	Q84,798.00
3.7	Suministro e instalación de base de selecto t = .10 m de espesor)	510.00 m ²	Q333.00	Q16,830.00
4.1	Instalación de drenajes sanitario (incluye cajas de registros)	1.00 unidad	Q51,590.00	Q51,590.00
4.2	Instalación de drenaje pluvial (incluye caja tipo tragante y rejillas metálicas)	1.00 unidad	Q68,530.00	Q68,530.00
4.3	Instalación hidráulica + artefactos sanitarios	1.00 unidad	Q61,180.00	Q61,180.00
4.4	Fosa séptica y pozo de absorción	1.00 unidad	Q12,285.00	Q12,285.00
4.5	Caseta + equipo hidroneumático	1.00 unidad	Q11,000.00	Q11,000.00
4.7	Instalación eléctrica (fuerza)	1.00 unidad	Q127,169.00	Q127,169.00
5.1	Suministro e instalación de base de selecto (t= .10 de espesor)	880.00 m ²	Q233.00	Q29,040.00
		MONTO DE LOS RENGLONES		Q3,363,895.00



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

Los renglones de trabajo que se encuentran pendientes de ejecución son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
2.22	Canal de PVC tipo colonial	180.00 ml	Q266.00	Q47,880.00
2.29	Azulejo en servicios sanitarios y cocinas	98.00 m ²	Q130.00	Q12,740.00
2.32	Puerta tipo – 1 (portón metálico)	4,00 unidad	Q4018.00	Q16,072.00
2.40	Pintado de muros (interior y exterior)	5,600.00 m ²	Q27.00	Q151,200.00
2.41	Mobiliario	1.00 unidad	Q278,250.00	Q278,250.00
3.9	Porterías y tableros con canasta	1.00 unidad	Q20,650.00	Q20,650.00
3.10	Pintura (delimitación reglamentaria de cancha)	1.00 unidad	Q4,200.00	Q4,200.00
5.3	Muro perimetral (barda prefabricada imitación ladrillo)	30.00 ml	Q1,172.50	Q35,175.00
5.4	Recubrimiento protección talud concreto lanzado de 0.05 m de espesor (incluye electromalla cuadro de 6 x 6)	150.00 m ²	Q126.00	Q18,900.00
		MONTO DE LOS RENGLONES		Q585,067.00

Documentación presentada al equipo de auditoría por la entidad auditada:

Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084. El informe de fecha 4 de diciembre de 2018, indica que la obra tiene un avance físico del 90% y un avance financiero del 63%.

Fianza de Anticipo C-5 No. 706858 de fecha 27 de julio de 2018, fianza de Cumplimiento C-2 No. 706857 de fecha 27 de julio de 2018, las que se encuentran vigentes al efectuar la visita de campo, en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a las muestras de morteros de concreto de la cancha polideportiva, banqueta, solera, columnas, zapatas, cimiento corrido en aulas, columnas en aulas, zapatas de cancha, mojinetes de aulas, pavimento en parqueo, vigas y losa prefabricada, y ensayos a la base de material las que se encuentran firmadas y selladas por el Ingeniero Civil Jefry Valentin Rosales Juárez, colegiado No. 7177, emitidas por la entidad Geofal de Guatemala; certificados de calidad del block emitida por la distribuidora de materiales Multiblocks, certificación de calidad de los elementos del techo curvo presentado por la entidad denominada Construfuerte, Certificado del material prefabricado del muro perimetral presentado por la entidad denominada Monolit, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental de fecha 23 de noviembre de 2017 No.



267-2017/DCN/DDJ/JVM/jfrg, emitida por la Dirección de Coordinación Nacional del Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales de la Delegación Departamental de Jutiapa.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, emitido el 10 de diciembre de 2018 y firmado por el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, Licenciado Avidail Antonio Corado Godoy, colegiado No.3953 es del 63%.

Última estimación de fecha 4 de diciembre de 2018, autorizada según Acta No. 56-2018 de fecha 6 de diciembre de 2018, tiene un avance físico del 90% y un avance financiero del 63%.

Bitácora autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 2 de agosto de 2018 con registro No. 10,672, la cual contiene el registro de la obra, la cual se encuentra en proceso de ejecución.

El avance físico estimado por el Auditor Gubernamental es del 91.56% del contrato, estableciendo además que la obra se encuentra en ejecución.

6.- Mejoramiento Calle Sector Instituto Básico Aldea El Llano, Yupiltepeque, Jutiapa.

Según contrato y planos la obra consiste en la construcción de carpeta de concreto hidráulico, construcción de cunetas revestidas con concreto tipo L, construcción entradas y salidas a viviendas, construcción de juntas de dilatación en carpeta de rodadura.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Yupiltepeque son los siguientes: Planta y perfil de sección de calle, sección de espesor de base y carpeta de doradura, los planos se encuentran firmados y sellados por el Ingeniero Civil, Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084 y las especificaciones técnicas se encuentran firmadas y selladas por el Ingeniero Civil, Cristiam Armando Aguirre Chinchilla, colegiado No. 10113.

Los renglones de trabajo según Contrato No. 09-2018 de fecha 13 de agosto de 2018, son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Trazo y replanteo Topográfico	165.00 ml	Q13.00	Q2,145.00
2	Rótulo de identificación	1.00 unidad	Q1,985.00	Q1,985.00
3	Reacondicionamiento de subrasante	660.00 m ²	Q55.00	Q36,300.00



4	Suministro e instalación de base e = 0.15 m	123.75 m ³	Q112.00	Q13,860.00
5	Pavimento rígido 4000 psi t = 0.10 m	660.00 m ²	Q331.00	Q218,460.00
6	Cunetas tipo L 0.40 x 0.10 m	330.00 ml	Q115.00	Q37,950.00
7	Muro de concreto ciclópeo	21.00 m ³	Q1,600.00	Q33,600.00
8	Material bituminoso (junta de dilatación)	300.00 ml	Q9.00	Q2,700.00
TOTAL RENGLONES				Q347,000.00

Se cumplió con el plazo de ejecución de la obra, el cual es de 4 meses, según acta de inicio No. 15-2018 de fecha 22 de agosto de 2018, aviso del contratista de la conclusión de los trabajos en oficio sin número de fecha 7 de diciembre de 2018, informe pormenorizado de fecha 8 de diciembre de 2018, elaborado por el Ingeniero Civil, Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084, Acta de Recepción de la obra No. 57-2018 de fecha 13 de diciembre de 2018 y Acta de Liquidación No. 02-2019 de fecha 22 de enero de 2019. Se realizó contrato ampliatorio No. 09-2018-A de fecha 9 de noviembre de 2018 por un monto de Q110,499.44, que corresponden al 31.84% de incremento, aprobado según Acta No. 51-2018 de fecha 7 de noviembre de 2018, sin variar el plazo contractual.

Según la visita de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: Latitud Norte 14° 13' 18" y Longitud Oeste 89° 46' 34", al inicio del proyecto.

Los renglones de trabajo contratados que están contenidos en el contrato ampliatorio son los siguientes:

No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
3	Reacondicionamiento de subrasante	201.60 m ²	Q55.00	Q11,088.00
4	Suministro e instalación de base e = 0.15m	40.32 m ³	Q112.00	Q4,515.84
5	Pavimento rígido 4000 psi t = 0.10 m	201.60 m ²	Q331.00	Q66,729.60
9	Empedrado fraguado t= 0.10 m	140.83 m ²	Q200.00	Q28,166.00
TOTAL RENGLONES				Q110,499.44

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

No.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
2	Rótulo de identificación	1.00 unidad	Q1,985.00	Q1,985.00
5	Pavimento rígido 4000 psi t = 0.10 m	861.60 m ²	Q331.00	Q285,189.60
6	Cuneta tipo L de 0.10 x 0.40 m	330.00 m ²	Q115.00	Q37,950.00
7	Muro de contención de concreto ciclópeo	21.00 m ³	Q1,600.00	Q33,600.00
8	Material bituminoso (junta de dilatación)	300.00 ml	Q9.00	Q2,700.00



9	Empedrado fraguado	140.83 m ²	Q200.00	Q28,166.00
TOTAL RENGLONES				Q389,590.60

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

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

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Trazo y replanteo topográfico	165.00 ml	Q13.00	Q2,145.00
3	Reacondicionamiento de subrasante	861.60 m ²	Q55.00	Q47,388.00
4	Suministro e instalación de base e = 0.15 m	164.07 m ³	Q112.00	Q18,375.84
TOTAL RENGLONES				Q67,908.84

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

Documentación presentada al equipo de auditoría por la entidad auditada:

Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil, Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084. El informe de fecha 4 de diciembre de 2018, indica que la obra tiene un avance físico del 100%.

Fianza de Anticipo C-5 No. 708107 de fecha 13 de agosto de 2018, fianza de Cumplimiento C-2 No. 708106 de fecha 13 de agosto de 2018, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de Conservación de Obra C-3 No. 717353 de fecha 12 de diciembre de 2018 y fianza de Saldos Deudores C-5s No. 717354 de fecha 12 de diciembre de 2018, las que se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a las muestras de morteros de concreto de la carpeta de pavimento de concreto, compactación de la base y de las cunetas de concreto, compactación de la base método proctor, granulometría, límites y CBR, emitidas por la empresa HIDROAMBIENTE, las cuales se encuentran firmadas y selladas por el Ingeniero Civil, Luis Leonel Urizar Muñoz, colegiado No. 4001, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental de fecha 14 de junio de 2018 No. 183-2018/DCN/DDJ/JVM/jfrg, emitida por la Dirección de Coordinación Nacional del Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales de la Delegación Departamental de Jutiapa.



Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, emitido el 10 de diciembre de 2018 y firmado por el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, Licenciado Avidail Antonio Corado Godoy, colegiado No. 3953 es del 90%.

Última estimación de fecha 4 de diciembre de 2018, autorizada según Acta No. 56-2018 de fecha 6 de diciembre de 2018, tiene un avance físico del 100% y un avance financiero del 90%.

Bitácora autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 20 de agosto de 2018, con registro No. 10722, la cual contiene el registro de ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el Auditor Gubernamental es del 100% del contrato, estableciendo que la obra se encuentra finalizada y en funcionamiento.

7.- Mejoramiento Calle Sector La Escuela Aldea Las Lajas, Yupiltepeque, Jutiapa.

Según contrato y planos la obra consiste en la construcción de carpeta de concreto hidráulico, construcción de cunetas revestidas con concreto tipo L, muro de concreto ciclópeo, tubería de cemento y cabezales, construcción entradas y salidas a viviendas, construcción de juntas de dilatación en carpeta de rodadura, colocación de material bituminoso.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de Yupiltepeque son los siguientes: Planta y perfil de sección de calle, sección de espesor de base y carpeta de rodadura, muro de concreto ciclópeo y caja de registro; los planos y las especificaciones técnicas se encuentran firmados y sellados por el Ingeniero Civil, Cristiam Armando Aguirre Chinchilla, colegiado No.10113.

Los renglones de trabajo según Contrato No. 10-2018 de fecha 13 de agosto de 2018, son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Trazo y replanteo Topográfico	191.00 ml	Q12.08	Q2,307.28
2	Rótulo de identificación	1.00 unidad	Q1,343.81	Q1,343.81
3	Reacondicionamiento de subrasante	1,146.00 m ²	Q58.80	Q67,384.80
4	Suministro e instalación de base e = 0.15 m	171.90 m ³	Q138.20	Q23,756.58
5	Pavimento rígido 4000 psi t = 0.10 m	859.50 m ²	Q293.98	Q252,675.81
816	Cunetas tipo L 0.40 x 0.10 m	382.00 ml	Q117.47	Q44,873.54



7	Material bituminoso	620.75 ml	Q9.00	Q5,586.75
8	Construcción transversal	1.00 unidad	Q10,371.43	Q10,371.43
9	Muro de concreto ciclópeo	19.80 m3	Q1,500.00	Q29,700.00
		TOTAL RENGLONES		Q438,000.00

Se cumplió con el plazo de ejecución de la obra, el cual es de 4 meses, según acta de inicio No. 14-2018 de fecha 17 de agosto de 2018, aviso del contratista de la conclusión de los trabajos en oficio sin número de fecha 8 de octubre de 2018, informe pormenorizado de fecha 10 de octubre de 2018, elaborado por el Ingeniero Civil, Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084, Acta de Recepción de la obra No. 18-2018 de fecha 10 de octubre de 2018 y Acta de Liquidación No. 24-2018 de fecha 6 de noviembre de 2018.

Según la visita de campo la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: Latitud Norte 14° 11' 53'' y Longitud Oeste 89° 45' 57'', al inicio del proyecto.

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

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
2	Rótulo de identificación	1.00 unidad	Q1,343.81	Q1,343.81
5	Pavimento rígido 4000 psi t = 0.10 m	1,146.00 m ²	Q293.98	Q252,675.81
6	Cunetas tipo L 0.40 x 0.10 m	382.00 ml	Q117.47	Q44,873.54
7	Material bituminoso (junta de dilatación)	620.75 ml	Q9.00	Q5,586.75
8	Construcción transversal	1.00 unidad	Q10,371.43	Q10,371.43
9	Muro de contención de concreto ciclópeo	19.80 m3	Q1,500.00	Q29,700.00
		TOTAL RENGLONES		Q344,551.34

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

Renglones de trabajo no susceptibles de medición son los siguientes:

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Trazo y replanteo topográfico	191.00 ml	Q12.08	Q2,307.28
3	Reacondicionamiento de subrasante	1,146.00 m ²	Q58.80	Q67,384.80
4	Suministro e instalación de base	171.90 m3	Q138,20	Q23,756.58
		TOTAL RENGLONES		Q93,448.66

Se verificó que la ejecución de estos renglones esté contenida en los informes de



supervisión emitidos y en las estimaciones pagadas.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la entidad auditada:

Informes de supervisión, elaborados por el Ingeniero Civil, Marco Vinicio Menéndez Ruano, colegiado No. 8084. El informe de fecha 8 de octubre de 2018, indica que la obra tiene un avance físico del 100%.

Fianza de Anticipo C-5 No. 708041 de fecha 13 de agosto de 2018, fianza de Cumplimiento C-2 No. 708042 de fecha 13 de agosto de 2018, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de Conservación de Obra C-3 No. 711809 de fecha 9 de octubre de 2018 y fianza de Saldos Deudores C-5s No. 711810 de fecha 9 de octubre de 2018, las que se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a las muestras de morteros de concreto de la carpeta de pavimento de concreto, compactación de la base y de las cunetas de concreto, emitidas por la empresa HIDROAMBIENTE, las que se encuentran firmadas y selladas por el Ingeniero Civil, Luis Leonel Urizar Muñoz, colegiado No. 4001, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución Ambiental de fecha 14 de junio de 2018 No. 184-2018/DCN/DDJ/JVM/jfrg, emitida por la Dirección de Coordinación Nacional del Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales de la Delegación Departamental de Jutiapa.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, emitido el 10 de diciembre de 2018 y firmado por el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, Licenciado Avidail Antonio Corado Godoy, colegiado No. 3953 es del 100%.

Última estimación de fecha 8 de octubre de 2018, autorizada según Acta No. 47-2018 de fecha 10 de octubre de 2018, tiene un avance físico del 100% y un avance financiero del 90%.

Bitácora autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 16 de agosto de 2018 con registro No. 10713, la cual contiene el registro de ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el Auditor Gubernamental es del 100% del contrato, estableciendo que la obra se encuentra finalizada 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 son los siguientes:

- i.- Constitución Política de la República de Guatemala.
- ii.- Código Municipal, Decreto 12-2012 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 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 13-2013 ambos del Congreso de la República de Guatemala, y Acuerdo Gubernativo 09-2017, 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 del Congreso de la República de Guatemala, Acuerdo Gubernativo 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 diecisiete, con vigencia para el año dos mil dieciocho, Decreto 50-2016 del Congreso de la República de Guatemala.
- vii.- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala ISSAI-G.T-, 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 91-2000, ambos del Congreso de la República de Guatemala.
- ix.- Normas de Seguridad Estructural de Edificaciones y Obras de Infraestructura Pública para la República de Guatemala, emitidas por la Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres –CONRED-.
- x.- Normas Generales de Control Interno Gubernamental Acuerdo 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

Las etapas para realizar la auditoría, han sido las siguientes:

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

Dentro de las recomendaciones se tiene que no se deben incluir nombres de marcas comerciales y diseños, y que se verifique el trazo de las obras conforme los planos constructivos; las cuales fueron atendidas por la entidad auditada. En la presente auditoría no se detectaron inconsistencias relacionadas con las recomendaciones indicadas.

10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO



No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	CARLOS ANIBAL GODOY TORRES	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2018 - 31/12/2018
2	NATANAEL (S.O.N) GONZALEZ SALAZAR	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2018 - 31/12/2018
3	MARINA (S.O.N) DOMINGUEZ ORTIZ	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2018 - 31/12/2018
4	BILAR GILBERTO MARROQUIN TORRES	CONCEJAL TERCERO	01/01/2018 - 31/12/2018
5	RUDIS (S.O.N) ORTIZ OSORIO	CONCEJAL CUARTO	01/01/2018 - 31/12/2018
6	MIZRAIN (S.O.N) BERNAL CISNEROS	SINDICO PRIMERO	01/01/2018 - 31/12/2018
7	BENITO (S.O.N) ASENCIO Y ASENCIO	SINDICO SEGUNDO	01/01/2018 - 31/12/2018
8	ROMEO ARTURO GARZA CASTILLO	SECRETARIO MUNICIPAL	01/01/2018 - 31/12/2018
9	AVIDAIL ANTONIO CORADO GODOY	DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL -DAFIM-	01/01/2018 - 31/12/2018
10	EDWIN LEONEL MORENO CORADO	DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	01/01/2018 - 31/12/2018
11	MARCO VINICIO MENENDEZ RUANO	SUPERVISOR DE OBRAS MUNICIPAL	01/01/2018 - 31/12/2018

