

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
DE OBRA PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**



GUATEMALA, MAYO DE 2022

MUNICIPALIDAD DE LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO

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	26
7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	27
8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	28
9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	28
10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	28



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

La Municipalidad de La Libertad, departamento de Huehuetenango, ejerce el gobierno local de su municipio, su ámbito jurídico regulado en la Constitución Política de la República de Guatemala, según artículos 253, 254, 255 y 257 y Código Municipal, Decreto Número 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 una muestra de la obra pública ejecutada por la Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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.
- ii) Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002, según artículos 2 y 4, reformado por el Decreto Número 13-2013, ambos del Congreso de la República de Guatemala.
- iii) Reglamento de la Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Acuerdo Gubernativo No. 96-2019.
- iv) Acuerdo Número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, artículo 1, literal a), Normas de Control Interno.



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

vi) Acuerdos Número A-009-2021 y Número A-013-2021 de la Contraloría General de Cuentas, Sistema de Comunicaciones Electrónicas de la Contraloría General de Cuentas.

vii) Nombramiento de auditoría No. DAS-11-0106-2021 de fecha 26 de julio de 2021.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Fiscalizar una muestra de obras ejecutadas por la Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango, según nombramiento DAS-11-0106-2021 de fecha 26 de julio de 2021.

Específicos

I. Verificar el cumplimiento del contrato y las especificaciones técnicas de las obras.

II. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables vigentes.

III. Verificar la existencia y ubicación de las obras.

IV. Verificar la ejecución de los renglones de trabajo susceptibles de medición.

V. Estimar el avance físico de las obras.

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

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área del especialista

Revisar la documentación de soporte y verificar los aspectos técnicos relacionados con la ejecución y supervisión de los renglones de trabajo contractuales al



momento de la visita técnica de campo de 4 obras fiscalizadas siguientes: 1) “Construcción sistema de agua potable aldea El Aguacate, La Libertad, Huehuetenango”, 2) “Ampliación Escuela Primaria, Caserío La Esperanza, Aldea El Limar La Libertad, Huehuetenango”, 3) “Construcción centro turístico y recreativo El Mirador, Cantón Nueva Colonia, La Libertad, Huehuetenango” y 4) “Mejoramiento camino rural mediante pavimento, aldea El Naranjo I, La Libertad, Huehuetenango”, correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Limitaciones al alcance

Durante la verificación física, se determinó que las obras tienen renglones contractuales con condiciones que únicamente pueden comprobarse durante su ejecución, como: trabajos preliminares, corte de cajuela tendido y compactación de base, movimientos de tierra, tratamiento de vibrosustitución de suelo, zapatas, cimientado corrido, solera de humedad, instalación de tubería de PVC. Se observó que estos trabajos se realizan al iniciar la construcción, los cuales sólo se pueden verificar durante la ejecución inicial de la obra, así también algunos renglones se encuentran bajo tierra, 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 La Libertad, Huehuetenango, siendo estas las siguientes:

1. “Construcción sistema de agua potable aldea El Aguacate, La Libertad, Huehuetenango” Convenio 022-2020 de fecha 3 de julio de 2020. Contrato 07-2020 de fecha 9 de septiembre de 2020, con un monto de **Q5,806,182.72**, suscrito entre **Oscar Armindo Pérez, alcalde municipal y José Aurelio Molina Gómez**, representante legal de la Entidad Mercantil **CONSTRUCTORA J.M.G.** con un plazo contractual de 6 meses. Constancia emitida por el Registro General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas -RGAE-, folio



79515, registro 3203 de fecha 28 de enero de 2020, con la especialidad de sistemas de captación, conducción y distribución de agua, Número de Operación de Guatecompras -NOG- 12875597 y Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- código 243457.

2. “Ampliación Escuela Primaria, Caserío La Esperanza, Aldea El Limar La Libertad, Huehuetenango” Contrato 01-2021 de fecha 4 de enero de 2021, con un monto de **Q1,123,045.00**, suscrito entre **Oscar Armindo Pérez, alcalde municipal** y **William Rocael Vásquez Hernández**, representante legal de la Entidad Mercantil **CONSTRUCTORA W**, con un plazo contractual de 10 meses. Constancia emitida por el Registro General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas -RGAE-, folio 86178, registro 2829 de fecha 12 de febrero de 2020, con la especialidad de construcción de edificios, Número de Operación de Guatecompras -NOG- 13529633 y Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- código 262927.

3. “Construcción centro turístico y recreativo El Mirador, Cantón Nueva Colonia, La Libertad, Huehuetenango” Contrato 02-2021 de fecha 7 de enero de 2021, con un monto de **Q1,948,370.00**, suscrito entre **Oscar Armindo Pérez, alcalde municipal** y **José Estuardo Herrera Noriega**, representante legal de la Entidad Mercantil **SERVICIOS DE INGENIERÍA CIVIL SEIC** con un plazo contractual de 8 meses. Constancia emitida por el Registro General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas -RGAE-, folio 74547, registro 6130 de fecha 1 de septiembre de 2020, con la especialidad de construcción de edificios, Número de Operación de Guatecompras -NOG- 13562746 y Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- código 264862.

4. “Mejoramiento camino rural mediante pavimento, aldea El Naranjo I, La Libertad, Huehuetenango” Contrato 03-2021 de fecha 19 de abril de 2021, con un monto de **Q1,118,532.60**, suscrito entre **Oscar Armindo Pérez, alcalde municipal** y **Jorge Benjamín Vásquez Vásquez**, representante legal de la Entidad Mercantil **CONSTRUCTORA JK**, con un plazo contractual de 4 meses. Constancia emitida por el Registro General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas -RGAE-, folio 86442, registro 2897 de fecha 21 de enero de 2021, con la especialidad de carreteras pavimentadas, Número de Operación de Guatecompras -NOG- 14091216 y Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- código 263872.

El monto original de los contratos objeto de la fiscalización es **nueve millones novecientos noventa y seis mil ciento treinta quetzales con treinta y dos centavos (Q9,996,130.32)**.



Evaluación Técnica

La verificación física, a las obras fiscalizadas, se realizó del 13 al 17 de diciembre, con acompañamiento de Mayra Jhaneth López Samayoa, directora Municipal de Planificación y el ingeniero civil Delbert Eduardo Ordóñez Vásquez, supervisor de obras, colegiado No. 15619, quienes indicaron la ubicación y extensión de las obras.

Se evaluaron las obras siguientes:

1) “Construcción sistema de agua potable aldea El Aguacate, La Libertad, Huehuetenango”

Según el contrato y planos, la obra consiste en la construcción de un sistema de agua, entre las partes que consta un tanque de almacenamiento de 125.00 m³, ubicado en la aldea El Aguacate, 27,433.00 m de tubería de PVC, 6,612.00 m de tubería de HG, 12 pasos aéreos, 4 pasos de zanjón distribuidos en la línea de conducción, 5 cajas reunidoras de caudales, 2 cajas de rompe presión, 2 cajas de válvula de aire y 624 conexiones domiciliarias con sus respectivos contadores, beneficiando a la aldea del Aguacate.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango, son los siguientes: 1) Ubicación, 2) Plano general, 3) a 27) Planta – perfil, 28) Detalles de cajas, detalle de acometida domiciliar, detalle de hipoclorador, 29) Pasos aéreos + detalles, detalle de anclajes para HG, 30) Pasos aéreos + detalles, pasos de zanjón + detalles y 31) Tanque de distribución + detalles, detalles de viga para losa, firmados, timbrados y sellados por el ingeniero civil, Melvyn Honias Hernández Vásquez, colegiado No. 11684.

Especificaciones Técnicas, firmadas, timbradas y selladas por el ingeniero civil, Melvyn Honias Hernández Vásquez, colegiado No. 11684.

Cronograma de ejecución de la obra, programa de inversión del anticipo, integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el arquitecto, Carlos Orlando Molina Gómez, colegiado No. 367.

Los renglones de trabajo según Contrato 07-2020 de fecha 9 de septiembre de 2020, 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 50-2021 de fecha 29 de octubre de 2021, son los siguientes:

CUADRO No. 1

REGLONES DE TRABAJO CONTRACTUALES Y SUS MODIFICACIONES



No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Precio unitario contratado Q	Monto total contratado Q	Orden de cambio	Orden de trabajo suplementario	Cantidad modificada	Monto modificado Q
1.00	Trabajos preliminares	1.00	Unidad	Q35,604.00	Q35,604.00			1.00	Q35,604.00
2.00	Captación típica	4.00	Unidad	Q26,035.00	Q104,140.00			4.00	Q104,140.00
3.00	Caja reunidora de caudales de 1.5 m3	5.00	Unidad	Q13,700.00	Q68,500.00			5.00	Q68,500.00
4.00	Caja rompe-presión en conducción de 1 mts 3	2.00	Unidad	Q21,005.00	Q42,010.00			2.00	Q42,010.00
5.00	Tubería PVC 2" 160 PSI para nacimiento N1	135.00	Unidad	Q240.00	Q32,400.00			135.00	Q32,400.00
6.00	Tubería PVC 1 1/2" 160 PSI para nacimiento N2	138.00	Unidad	Q160.00	Q22,080.00			138.00	Q22,080.00
7.00	Tubería PVC 2" 160 PSI para nacimiento N3	111.00	Unidad	Q240.00	Q26,640.00			111.00	Q26,640.00
8.00	Tubería PVC 2" 160 PSI para nacimiento N4	67.00	Unidad	Q240.00	Q16,080.00			67.00	Q16,080.00
9.00	Tubería PVC 1/2" 315 PSI para nacimiento N5	105.00	Unidad	Q53.00	Q5,565.00			105.00	Q5,565.00
10.00	Tubería PVC 4" 160 PSI en línea de conducción	350.00	Unidad	Q733.00	Q256,550.00			350.00	Q256,550.00
11.00	Tubería HG TL 4" 700 PSI en línea de conducción	544.00	Unidad	Q2,090.00	Q1,136,960.00		35.00	579.00	Q1,210,110.00
12.00	Anclajes de concreto para tubería HG de 4" en línea de conducción	1086.00	Unidad	Q250.00	Q271,500.00			1086.00	Q271,500.00
13.00	Tubería HG TL 3" 700 PSI en línea de conducción	306.00	Unidad	Q1,560.00	Q477,360.00			306.00	Q477,360.00
14.00	Anclajes de concreto para tubería HG de 3" en línea de conducción	612.00	Unidad	Q250.00	Q153,000.00			612.00	Q153,000.00
15.00	Tubería HG 2 1/2" PSI en línea de conducción	237.00	Unidad	Q1,240.00	Q293,880.00			237.00	Q293,880.00
16.00	Anclajes de concreto para tubería HG de 2 1/2" en línea de conducción	474.00	Unidad	Q250.00	Q118,500.00			474.00	Q118,500.00
17.00	Caja de válvula de aire	2.00	Unidad	Q4,577.00	Q9,154.00		11.00	13.00	Q59,501.00
18.00	Caja de válvula de limpieza	2.00	Unidad	Q4,183.00	Q8,366.00		11.00	13.00	Q54,379.00
19.00	Paso aéreo de 10 mts	1.00	Unidad	Q20,600.00	Q20,600.00	1.00		0.00	Q0.00
20.00	Paso aéreo de 25.00 m	1.00	Unidad	Q27,600.00	Q27,600.00	1.00		0.00	Q0.00
21.00	Paso aéreo de 32.00 m	1.00	Unidad	Q33,000.00	Q33,000.00	1.00		0.00	Q0.00
22.00	Paso aéreo de 40.00 m	2.00	Unidad	Q39,900.00	Q79,800.00	2.00		0.00	0.00
23.00	Paso aéreo de 70.00 m	3.00	Unidad	Q58,000.00	Q174,000.00	1.00		2.00	Q116,000.00
24.00	Paso aéreo de 85.00 m	1.00	Unidad	Q69,600.00	Q69,600.00	1.00		0.00	Q0.00
25.00	Paso aéreo de 125.00 m	1.00	Unidad	Q93,000.00	Q93,000.00	1.00		0.00	Q0.00



26.00	Paso aéreo de 200.00 m en E22 - E 23 línea de conducción	1.00	Unidad	Q196,270.00	Q196,270.00	1.00	0.00	Q0.00
27.00	Paso aéreo de 200.00 m en E22 - E 23 línea de conducción de CRC1-CRC2	1.00	Unidad	Q96,500.00	Q96,500.00		1.00	Q96,500.00
28.00	Paso de zanjón de 12 m	3.00	Unidad	Q3,440.00	Q10,320.00		3.00	Q10,320.00
29.00	Paso de zanjón de 18 m	1.00	Unidad	Q5,340.00	Q5,340.00		1.00	Q5,340.00
30.00	Tanque de almacenamiento para 125 mts ³	1.00	Unidad	Q236,440.00	Q236,440.00		1.00	Q236,440.00
31.00	Caseta para hipoclorador de tabletas de calcio	1.00	Unidad	Q25,302.72	Q25,302.72		1.00	Q25,302.72
32.00	Tubería HG TL 1/2" 700 PSI para conducción de CRC1 a CRC2	141.00	Unidad	Q173.00	Q24,393.00	450.00	591.00	Q102,243.00
33.00	Anclajes de concreto para tubería HG TL 1/2" conducción de CRP1 a CRP2	282.00	Unidad	Q56.00	Q15,792.00		282.00	Q15,792.00
34.00	Tubería HG TL 1/2" 700 PSI para conducción de CRC1 a CRC3	100.00	Unidad	Q215.00	Q21,500.00		100.00	Q21,500.00
35.00	Anclajes de concreto para tubería HG TL 1/2" conducción CRP1 a CRC3	200.00	Unidad	Q68.00	Q13,600.00		200.00	Q13,600.00
36.00	Tubería PVC de 2" 160 PSI	513.00	Unidad	Q240.00	Q123,120.00		513.00	Q123,120.00
37.00	Tubería de PVC 1 1/2" 160 PSI	141.00	Unidad	Q160.00	Q22,560.00		141.00	Q22,560.00
38.00	Tubería de PVC 1/2" 315 PSI	46.00	Unidad	Q53.00	Q2,438.00	3146.00	3192.00	Q169,176.00
39.00	Tubería de PVC 3" 160 PSI	287.00	Unidad	Q465.00	Q133,455.00		287.00	Q133,455.00
40.00	Tubería de PVC 2 1/2" 160 PSI	237.00	Unidad	Q328.00	Q77,736.00		237.00	Q77,736.00
41.00	Tubería de PVC 2" 160 PSI	370.00	Unidad	Q240.00	Q88,800.00		370.00	Q88,800.00
42.00	Tubería de PVC 1 1/2" 160 PSI	30.00	Unidad	Q160.00	Q4,800.00		30.00	Q4,800.00
43.00	Tubería de PVC 3/4" 250 PSI	127.00	Unidad	Q82.00	Q10,414.00		127.00	Q10,414.00
44.00	Tubería de PVC 1/2" 315 PSI	53.00	Unidad	Q53.00	Q2,809.00		53.00	Q2,809.00
45.00	Tubería de PVC 2 1/2" 160 PSI	37.00	Unidad	Q328.00	Q12,136.00		37.00	Q12,136.00
46.00	Tubería de PVC 2" 160 PSI	91.00	Unidad	Q240.00	Q21,840.00		91.00	Q21,840.00
47.00	Tubería de PVC 1 1/2" 160 PSI	77.00	Unidad	Q160.00	Q12,320.00		77.00	Q12,320.00
48.00	Tubería de PVC 1 1/4" 160 PSI	21.00	Unidad	Q135.00	Q2,835.00		21.00	Q2,835.00
49.00	Tubería de PVC 1" 160 PSI	25.00	Unidad	Q105.00	Q2,625.00		25.00	Q2,625.00
50.00	Tubería de PVC 1/2" 315 PSI	143.00	Unidad	Q53.00	Q7,579.00		143.00	Q7,579.00
51.00	Tubería de PVC 3" 160 PSI	23.00	Unidad	Q465.00	Q10,695.00		23.00	Q10,695.00
52.00	Tubería de PVC 2" 160 PSI	89.00	Unidad	Q240.00	Q21,360.00		89.00	Q21,360.00
53.00	Tubería de PVC 1 1/4" 160 PSI	245.00	Unidad	Q135.00	Q33,075.00		245.00	Q33,075.00



54.00	Tubería de PVC 1" 160 PSI	143.00	Unidad	Q105.00	Q15,015.00			143.00	Q15,015.00
55.00	Tubería de PVC 3/4" 250 PSI	70.00	Unidad	Q82.00	Q5,740.00			70.00	Q5,740.00
56.00	Tubería de PVC 1/2" 315 PSI	53.00	Unidad	Q53.00	Q2,809.00			53.00	Q2,809.00
57.00	Tubería de PVC 3" 160 PSI	84.00	Unidad	Q465.00	Q39,060.00			84.00	Q39,060.00
58.00	Tubería de PVC 2" 160 PSI	227.00	Unidad	Q240.00	Q54,480.00			227.00	Q54,480.00
59.00	Tubería de PVC 1 1/2" 160 PSI	171.00	Unidad	Q160.00	Q27,360.00			171.00	Q27,360.00
60.00	Tubería de PVC 1 1/4" 160 PSI	157.00	Unidad	Q135.00	Q21,195.00			157.00	Q21,195.00
61.00	Tubería de PVC 1" 160 PSI	154.00	Unidad	Q105.00	Q16,170.00			154.00	Q16,170.00
62.00	Tubería de PVC 3/4" 250 PSI	123.00	Unidad	Q82.00	Q10,086.00			123.00	Q10,086.00
63.00	Tubería de PVC 1/2" 315 PSI	68.00	Unidad	Q53.00	Q3,604.00			68.00	Q3,604.00
64.00	Conexión domiciliar	624.00	Unidad	Q1,280.00	Q798,720.00		6.00	630.00	Q806,400.00
	TOTAL				Q5,806,182.72				Q5,650,090.72

CUADRO No. 2
RENGLONES DE ACUERDO DE TRABAJO EXTRA

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Precio Unitario	Monto total contratado Q
65.00	Paso 180 m	1.00	Unidad	Q209,400.00	Q209,400.00
66.00	Paso aéreo de 42 m	1.00	Unidad	Q46,615.00	Q46,615.00
67.00	Paso aéreo de 36 m	1.00	Unidad	Q38,278.00	Q38,278.00
68.00	Paso aéreo de 18 m	1.00	Unidad	Q24,469.00	Q24,469.00
69.00	Anclajes con costanera metálica	500.00	Unidad	Q432.60	Q216,300.00
70.00	Caja rompe presión en línea de distribución	34.00	Unidad	Q12,823.00	Q435,982.00
	TOTAL				Q971,044.00

El valor original del contrato es de Q5,806,182.72, el cual fue modificado en Q814,952.00, que corresponde a un incremento del 14.04%, lo que es permitido por la Ley de Contrataciones del Estado. Por lo que el valor final de la obra es de Q6,621,134.72.

El plazo contractual es de 6 meses, más una prórroga de 6 meses debido a las condiciones climáticas y accesos a las áreas de trabajo, aprobada mediante acta No. 14-2021 de fecha 23 de marzo de 2021, en la que se establece que la obra debe de estar finalizada el 28 de septiembre de 2021; una suspensión de 2 meses y medio comprendido por el periodo del 18 de agosto al 1 de noviembre de 2021, debido a las lluvias intensas y los contagios de COVID-19, aprobada según acta No. 38-2021, de fecha 18 de agosto de 2021; sin embargo, la reactivación de los trabajos se dio el 27 de octubre de 2021, según acta No. 49-2021, de fecha 26 de octubre de 2021, por lo que los trabajos deben estar finalizados el 6 de diciembre de 2021. Según acta de inicio 04-2020 de fecha 29 de septiembre de 2020, los



trabajos iniciaron el día 29 de septiembre de 2020. El contratista notificó la conclusión de los trabajos el día 2 de noviembre de 2021, por lo que cumplió con el plazo contractual.

Informe pormenorizado se emitió el día 4 de noviembre de 2021, elaborado por el ingeniero civil Delbert Eduardo Ordóñez Vásquez, supervisor de obras, colegiado No. 15619. Acta de Recepción No. 08-2021 de fecha 17 de noviembre de 2021, el Acta de Liquidación no ha sido emitida, estando con plazo vigente establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.

Según la verificación física, la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud norte 15°31'09.0" y longitud oeste 91°55'29.9", las cuales fueron obtenidas en el tanque de almacenamiento.

Los renglones de trabajo verificados físicamente son los siguientes:

CUADRO No. 3
RENGLONES DE TRABAJO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Cantidad verificada	Monto total contratado Q
2.00	Captación típica	4.00	Unidad	4.00	Q104,140.00
3.00	Caja reunidora de caudales de 1.5 m3	5.00	Unidad	5.00	Q68,500.00
4.00	Caja rompe-presión en conducción de 1 mts 3	2.00	Unidad	2.00	Q42,010.00
11.00	Tubería HG TL 4" 700 PSI en línea de conducción	544.00	Unidad	544.00	Q1,210,110.00
12.00	Anclajes de concreto para tubería HG de 4" en línea de conducción	1086.00	Unidad	1086.00	Q271,500.00
13.00	Tubería HG TL 3" 700 PSI en línea de conducción	306.00	Unidad	306.00	Q477,360.00
14.00	Anclajes de concreto para tubería HG de 3" en línea de conducción	612.00	Unidad	612.00	Q153,000.00
15.00	Tubería HG 2 1/2" PSI en línea de conducción	237.00	Unidad	237.00	Q293,880.00
16.00	Anclajes de concreto para tubería HG de 2 1/2" en línea de conducción	474.00	Unidad	474.00	Q118,500.00
17.00	Caja de válvula de aire	2.00	Unidad	2.00	Q59,501.00
18.00	Caja de válvula de limpieza	2.00	Unidad	2.00	Q54,379.00
23.00	Paso aéreo de 70.00 m	3.00	Unidad	3.00	Q116,000.00
27.00	Paso aéreo de 200.00 m en E22 - E 23 línea de conducción de CRC1-CRC2	1.00	Unidad	1.00	Q96,500.00
28.00	Paso de zanjón de 12 m	3.00	Unidad	3.00	Q10,320.00
29.00	Paso de zanjón de 18 m	1.00	Unidad	1.00	Q5,340.00
30.00	Tanque de almacenamiento para 125 mts3	1.00	Unidad	1.00	Q236,440.00
31.00	Caseta para hipoclorador de tabletas de calcio	1.00	Unidad	1.00	Q25,302.72
32.00	Tubería HG TL 1/2" 700 PSI para conducción de CRC1 a CRC2	141.00	Unidad	141.00	Q102,243.00



33.00	Anclajes de concreto para tubería HG TL1/2" conducción de CRP1 a CRP2	282.00	Unidad	282.00	Q15,792.00
34.00	Tubería HG TL 1/2" 700 PSI para conducción de CRC1 a CRC3	100.00	Unidad	100.00	Q21,500.00
35.00	Anclajes de concreto para tubería HG TL 1/2" conducción CRP1 a CRC3	200.00	Unidad	200.00	Q13,600.00
64.00	Conexión domiciliar	624.00	Unidad	624.00	Q806,400.00
65.00	Paseo 180 m	1.00	Unidad	Q209,400.00	Q209,400.00
66.00	Paseo aéreo de 42 m	1.00	Unidad	Q46,615.00	Q46,615.00
67.00	Paseo aéreo de 36 m	1.00	Unidad	Q38,278.00	Q38,278.00
68.00	Paseo aéreo de 18 m	1.00	Unidad	Q24,469.00	Q24,469.00
69.00	Anclajes con costanera metálica	500.00	Unidad	Q432.60	Q216,300.00
70.00	Caja rompe presión en línea de distribución	34.00	Unidad	Q12,823.00	Q435,982.00
	TOTAL				Q5,273,361.72

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

CUADRO No. 4 RENGLONES DE TRABAJO NO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Monto total contratado Q
1.00	Trabajos preliminares	1.00	Unidad	Q35,604.00
5.00	Tubería PVC 2" 160 PSI para nacimiento N1	135.00	Unidad	Q32,400.00
6.00	Tubería PVC 1 1/2" 160 PSI para nacimiento N2	138.00	Unidad	Q22,080.00
7.00	Tubería PVC 2" 160 PSI para nacimiento N3	111.00	Unidad	Q26,640.00
8.00	Tubería PVC 2" 160 PSI para nacimiento N4	67.00	Unidad	Q16,080.00
9.00	Tubería PVC 1/2" 315 PSI para nacimiento N5	105.00	Unidad	Q5,565.00
10.00	Tubería PVC 4" 160 PSI en línea de conducción	350.00	Unidad	Q256,550.00
36.00	Tubería PVC de 2" 160 PSI	513.00	Unidad	Q123,120.00
37.00	Tubería de PVC 1 1/2" 160 PSI	141.00	Unidad	Q22,560.00
38.00	Tubería de PVC 1/2" 315 PSI	46.00	Unidad	Q169,176.00
39.00	Tubería de PVC 3" 160 PSI	287.00	Unidad	Q133,455.00
40.00	Tubería de PVC 2 1/2" 160 PSI	237.00	Unidad	Q77,736.00
41.00	Tubería de PVC 2" 160 PSI	370.00	Unidad	Q88,800.00
42.00	Tubería de PVC 1 1/2" 160 PSI	30.00	Unidad	Q4,800.00
43.00	Tubería de PVC 3/4" 250 PSI	127.00	Unidad	Q10,414.00
44.00	Tubería de PVC 1/2" 315 PSI	53.00	Unidad	Q2,809.00
45.00	Tubería de PVC 2 1/2" 160 PSI	37.00	Unidad	Q12,136.00
46.00	Tubería de PVC 2" 160 PSI	91.00	Unidad	Q21,840.00



47.00	Tubería de PVC 1 1/2" 160 PSI	77.00	Unidad	Q12,320.00
48.00	Tubería de PVC 1 1/4" 160 PSI	21.00	Unidad	Q2,835.00
49.00	Tubería de PVC 1" 160 PSI	25.00	Unidad	Q2,625.00
50.00	Tubería de PVC 1/2" 315 PSI	143.00	Unidad	Q7,579.00
51.00	Tubería de PVC 3" 160 PSI	23.00	Unidad	Q10,695.00
52.00	Tubería de PVC 2" 160 PSI	89.00	Unidad	Q21,360.00
53.00	Tubería de PVC 1 1/4" 160 PSI	245.00	Unidad	Q33,075.00
54.00	Tubería de PVC 1" 160 PSI	143.00	Unidad	Q15,015.00
55.00	Tubería de PVC 3/4" 250 PSI	70.00	Unidad	Q5,740.00
56.00	Tubería de PVC 1/2" 315 PSI	53.00	Unidad	Q2,809.00
57.00	Tubería de PVC 3" 160 PSI	84.00	Unidad	Q39,060.00
58.00	Tubería de PVC 2" 160 PSI	227.00	Unidad	Q54,480.00
59.00	Tubería de PVC 1 1/2" 160 PSI	171.00	Unidad	Q27,360.00
60.00	Tubería de PVC 1 1/4" 160 PSI	157.00	Unidad	Q21,195.00
61.00	Tubería de PVC 1" 160 PSI	154.00	Unidad	Q16,170.00
62.00	Tubería de PVC 3/4" 250 PSI	123.00	Unidad	Q10,086.00
63.00	Tubería de PVC 1/2" 315 PSI	68.00	Unidad	Q3,604.00
	TOTAL			Q1,347,773.00

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 Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango.

Informes de supervisión, elaborados por el ingeniero civil Delbert Eduardo Ordóñez Vásquez, supervisor de obras, colegiado No. 15619. El último informe de supervisión de fecha 4 de noviembre de 2021, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 202002741 de fecha 9 de septiembre de 2020, fianza de cumplimiento No. 202002740 de fecha 9 de septiembre de 2020, la cual cuenta con una primera ampliación de fecha 9 de marzo de 2021 y una segunda ampliación de fecha 27 de octubre de 2021, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de conservación de obra No. 841452 de fecha 10 de noviembre de 2021 y fianza de saldos deudores No. 841453 de fecha 10 de noviembre de 2021, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas al concreto de la captación típica, de fecha 1 de noviembre de 2020, concreto de cajas reunidoras de caudales, de fecha 9 de



noviembre de 2020, concreto de columnas de pasos aéreos, de fecha 30 de agosto de 2021, anclajes con costanera metálica, de fecha 6 de septiembre de 2021, concreto de la caja rompe presión en línea de distribución, de fecha 12 de septiembre de 2021, todas emitidas por el laboratorio FORNEY, todas con el aval del ingeniero civil Yasunari Rubinstein Vásquez Carillo, colegiado No. 15022, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución ambiental No. 538-2018/DCN/HUEHUETENANGO/RCRdL/rcrdl de fecha 6 de julio de 2018 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero según reporte de fecha 11 de enero de 2022, emitido por Noé Leopoldo Vásquez Gómez, director de Administración Financiera Integrada Municipal es del 49.10%.

Última estimación de fecha 4 de noviembre de 2021, autorizada según Acta No. 55-2021 de fecha 16 de noviembre de 2021, tiene un avance físico del 100%.

Bitácora de obra No. M-13-694-2020-L autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 28 de septiembre 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 física, la obra se encontraba en buen estado físico, finalizada y en funcionamiento.

2. “Ampliación Escuela Primaria, Caserío La Esperanza, Aldea El Limar La Libertad, Huehuetenango”

Según el contrato y planos, la obra consiste en la construcción de un aula y una dirección con block visto y techo de lámina, piso de granito, instalación eléctrica, puertas y ventanas metálicas, pavimentación y techado con estructura metálica de lámina para la cancha polideportiva.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango, son los siguientes: 1) Plano de ubicación, 2) Plano de localización + fotografías + plano de conjunto, 3) Planta amueblada y acotadas + elevaciones y secciones, 4) Cortes de muro + detalles + cimentación + muro en voladizo, 5) Planta de techos, 6) Planta de iluminación y fuerza + planta de acabados, 7) Planta acotada+ muro pineado + marcos polideportivos, 8) Planta de techos + secciones + cancha polideportiva, 9) Planta de detalles de techo + planta



de agua pluvial cancha polideportiva, 10) Detalles de techo cancha polideportiva y 11) Detalles de techo cancha polideportiva, firmados, timbrados y sellados por el ingeniero civil, Luis Roberto Mérida Villatoro, colegiado No. 7522.

Especificaciones Técnicas, firmadas, timbradas y selladas por el ingeniero civil, Luis Roberto Mérida Villatoro, colegiado No. 7522.

Cronograma de ejecución de la obra, programa de inversión del anticipo, integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el señor William Rocael Vásquez Hernández, gerente general de Constructora W.

Los renglones de trabajo según Contrato 01-2021 de fecha 4 de enero de 2021, son los siguientes:

CUADRO No. 1
RENGLONES DE TRABAJO CONTRACTUALES

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Precio unitario contratado Q	Monto total contratado Q
1.00	Preliminares	77.00	m2	Q151.00	Q11,627.00
2.00	Muro en voladizo (altura promedio = 3.00m)	15.00	m2	Q9,270.00	Q139,050.00
3.00	Zapatillas tipo 1 de 1.00m x 1.00m x 0.20m	5.00	ml	Q1,476.00	Q7,380.00
4.00	Cimiento corrido de 0.40m x 0.20m	21.00	Unidad	Q422.00	Q8,862.00
5.00	Sobrecimiento	19.92	ml	Q452.00	Q9,003.84
6.00	Solera de amarre de 0.25m x 0.25m	15.00	m2	Q521.00	Q7,815.00
7.00	Solera de humedad de 0.14m x 0.20m	33.20	ml	Q341.00	Q11,321.20
8.00	Levantado de paredes de block de 0.14m x 0.19m x 0.39m	74.00	ml	Q374.00	Q27,676.00
9.00	Columnas tipo 1 de 0.14m x 0.14m	28.65	m2	Q582.00	Q16,674.30
10.00	Columnas tipo 2 de 0.14m x 0.14m	31.35	ml	Q265.00	Q8,307.75
11.00	Solera intermedia de 0.14m x 0.20m	33.60	ml	Q242.00	Q8,131.20
12.00	Solera de corona de 0.25m x 0.14m	37.50	ml	Q400.00	Q15,000.00
13.00	Solera de mojinete de 0.20m x 0.14m	24.00	ml	Q330.00	Q7,920.00
14.00	Montaje de techo de lámina	86.00	m2	Q616.00	Q52,976.00
15.00	Tallada en columnas y soleras	41.20	m2	Q87.00	Q3,584.40
16.00	Piso de granito	72.00	m2	Q420.00	Q30,240.00
17.00	Instalación eléctrica (fuerza e iluminación)	18.00	Unidad	Q622.00	Q11,196.00
18.00	Instalación de puertas	2.00	Unidad	Q2,935.00	Q5,870.00
19.00	Instalación de ventanas	7.00	Unidad	Q1,910.00	Q13,370.00
20.00	Mobiliario	1.00	Unidad	Q13,650.00	Q13,650.00
CANCHA POLIDEPORTIVA					
21.00	Preliminares	308.00	m2	Q19.00	Q5,852.00
22.00	Muro de block pineado h=2.00m	16.50	ml	Q1,823.00	Q30,079.50
23.00	Piso torta de concreto liso e=0.10m	304.00	m2	Q440.00	Q133,760.00
24.00	Zapatillas de 1.30m x 1.30m x 0.30m	8.00	Unidad	Q2,405.00	Q19,240.00
25.00	Columna pedestal de 0.70m x 0.70m x 1.10m	8.80	ml	Q2,297.00	Q20,213.60
26.00	Columna de alma abierta tipo joist de 0.60m x 0.60m	8.00	Unidad	Q12,895.00	Q103,160.00



27.00	Viga corona de alma abierta tipo joist de 0.30m x 0.80m	40.00	ml	Q1,650.00	Q66,000.00
28.00	Tijeras intermedias de alma abierta tipo joist de 0.60m	90.00	ml	Q865.00	Q77,850.00
29.00	Joist rigidizantes de 0.60m (media agua y superior)	80.00	ml	Q785.00	Q62,800.00
30.00	Montaje de techo de lámina	308.00	m2	Q443.00	Q136,444.00
31.00	Canales y bajadas de agua pluvial	44.00	ml	Q454.00	Q19,976.00
32.00	Demarcación y marcos polideportivos	1.00	Unidad	Q33,650.00	Q33,650.00
33.00	Medidas de mitigación	1.00	Unidad	Q4,365.21	Q4,365.21
	Total				Q1,123,045.00

El plazo contractual es de 10 meses, según acta de inicio 01-2021 de fecha 22 de enero de 2021 los trabajos iniciaron el día 22 de enero de 2021. El contratista notificó la conclusión de los trabajos el día 10 de agosto de 2021, por lo que sí cumplió con el plazo contractual.

Informe pormenorizado se emitió el día 18 de agosto de 2021, elaborado por el ingeniero civil Delbert Eduardo Ordóñez Vásquez, supervisor de obras, colegiado No. 15619. Acta de Recepción No. 05-2021 de fecha 23 de agosto de 2021 y Acta de Liquidación No. 07-2021 de fecha 30 de agosto de 2021.

Según la verificación física, la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud norte 15°29'37.4" y longitud oeste 91°49'26.9".

Los renglones de trabajo verificados físicamente son los siguientes:

CUADRO No. 2 RENGLONES DE TRABAJO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Cantidad contratada	Monto total contratado Q
8.00	Levantado de paredes de block de 0.14m x 0.19m x 0.39m	74.00	ml	74.00	Q27,676.00
9.00	Columnas tipo 1 de 0.14m x 0.14m	28.65	m2	28.65	Q16,674.30
10.00	Columnas tipo 2 de 0.14m x 0.14m	31.35	ml	31.35	Q8,307.75
11.00	Solera intermedia de 0.14m x 0.20m	33.60	ml	33.60	Q8,131.20
12.00	Solera de corona de 0.25m x 0.14m	37.50	ml	37.50	Q15,000.00
13.00	Solera de mojinete de 0.20m x 0.14m	24.00	ml	24.00	Q7,920.00
14.00	Montaje de techo de lámina	86.00	m2	86.00	Q52,976.00
15.00	Tallada en columnas y soleras	41.20	m2	41.20	Q3,584.40
16.00	Piso de granito	72.00	m2	72.00	Q30,240.00
17.00	Instalación eléctrica (fuerza e iluminación)	18.00	Unidad	18.00	Q11,196.00
18.00	Instalación de puertas	2.00	Unidad	2.00	Q5,870.00
19.00	Instalación de ventanas	7.00	Unidad	7.00	Q13,370.00
20.00	Mobiliario	1.00	Unidad	1.00	Q13,650.00
22.00	Muro de block pineado h=2.00m	16.50	ml	16.50	Q30,079.50
23.00	Piso torta de concreto liso e=0.10m	304.00	m2	304.00	Q133,760.00



25.00	Columna pedestal de 0.70m x 0.70m x 1.10m	8.80	ml	8.80	Q20,213.60
26.00	Columna de alma abierta tipo joist de 0.60m x 0.60m	8.00	Unidad	8.00	Q103,160.00
27.00	Viga corona de alma abierta tipo joist de 0.30m x 0.80m	40.00	ml	40.00	Q66,000.00
28.00	Tijeras intermedias de alma abierta tipo joist de 0.60m	90.00	ml	90.00	Q77,850.00
29.00	Joist rigidantes de 0.60m (media agua y superior)	80.00	ml	80.00	Q62,800.00
30.00	Montaje de techo de lámina	308.00	m2	308.00	Q136,444.00
31.00	Canales y bajadas de agua pluvial	44.00	ml	44.00	Q19,976.00
32.00	Demarcación y marcos polideportivos	1.00	Unidad	1.00	Q33,650.00
33.00	Medidas de mitigación	1.00	Unidad	1.00	Q4,365.21
	TOTAL				Q902,893.96

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

CUADRO No. 3 RENGLONES DE TRABAJO NO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Monto total contratado Q
1.00	Preliminares	77.00	m2	Q11,627.00
2.00	Muro en voladizo (altura promedio = 3.00m)	15.00	m2	Q139,050.00
3.00	Zapatas tipo 1 de 1.00m x 1.00m x 0.20m	5.00	ml	Q7,380.00
4.00	Cimiento corrido de 0.40m x 0.20m	21.00	Unidad	Q8,862.00
5.00	Sobrecimiento	19.92	ml	Q9,003.84
6.00	Solera de amarre de 0.25m x 0.25m	15.00	m2	Q7,815.00
7.00	Solera de humedad de 0.14m x 0.20m	33.20	ml	Q11,321.20
21.00	Preliminares	308.00	m2	Q5,852.00
24.00	Zapatas de 1.30m x 1.30m x 0.30m	8.00	Unidad	Q19,240.00
	TOTAL			Q220,151.04

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 Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango.

Informes de supervisión, elaborados por el ingeniero civil Delbert Eduardo Ordóñez Vásquez, supervisor de obras, colegiado No. 15619. El último informe de supervisión de fecha 18 de agosto de 2021, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 803952 de fecha 5 de enero de 2021, fianza de cumplimiento No. 803951 de fecha 5 de enero de 2021, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de conservación de obra No. 831759 de fecha 18 de agosto de 2021 y fianza de saldos deudores No. 831760



fecha 18 de agosto de 2021, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas al concreto de muro voladizo, de fecha 10 de marzo de 2021, concreto de columnas tipo 1 y tipo 2, de fecha 22 de marzo de 2021, concreto del cimiento corrido, de fecha 19 de marzo de 2021, piso de concreto, de fecha 26 de abril de 2021, todas emitidas por el laboratorio SICAR, todas con el aval del ingeniero civil Samuel Alexander Gómez Palacios, colegiado No. 9835, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución ambiental No. 001205-2020/DCN/HUEHUETENANGO/RCRD/mads de fecha 6 de octubre de 2020 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero según reporte de fecha 11 de enero de 2022, emitido por Noé Leopoldo Vásquez Gómez, director de Administración Financiera Integrada Municipal es del 100%.

Última estimación de fecha 16 de agosto de 2021, autorizada según acta 38-2021 de fecha 18 de agosto de 2021, tiene un avance físico del 100%.

Bitácora de obra No. M-13-49-2021-L, autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 21 de enero de 2021, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato, al momento de la verificación física, la obra se encontraba en buen estado físico, finalizada y en funcionamiento.

3. “Construcción centro turístico y recreativo El Mirador, Cantón Nueva Colonia, La Libertad, Huehuetenango”

Según el contrato y planos, la obra consiste en la construcción de un kiosco de 2 niveles a base de muro de mampostería, columnas y vigas de concreto, parqueo para vehículos, rampa de concreto con pasamanos de metal, banqueta de adoquín decopav, engramillado, fosa séptica, pozo de absorción, iluminación pública, bancas, jardineras y rótulo de bienvenida.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango, son los siguientes: 1) Plano de ubicación, 2) Plano de Ubicación, 3) Planta de topografía - situación actual, 4) Perfiles de topografía - situación actual, 5) Planta de topografía – curvas modificadas 6) Perfiles de topografía – curvas modificadas, 7) Planta arquitectónica de conjunto, 8) Planta de cotas para



referencia y ubicación de módulos, 9) Planta eléctrica de equipamiento urbano, 10) Planta estructural de elementos de muros de contención, 11) Planta de carpetas de rodadura y modulación de adoquín decorativo, 12) Planta de sistema hidráulico de conjunto y detalles de fosa séptica y pozo de absorción, 13) Planta de sistema de drenajes pluviales de conjunto y detalles de rejillas y cajas, 14) Detalles estructurales de mirador en voladizo, 15) Detalles de rótulo arquitectura, cotas, acabados, estructuras e instalaciones eléctricas, 16) Planta de arquitectura – planta de cotas – planta de acabados de rampa de mirador, 17) Planta de cimentación – planta de losas de rampa mirador, 18) Planta arquitectónica – planta de cotas – planta de acabados de jardineras, 19) Planta de instalaciones hidráulicas y de drenajes pluviales de jardineras, 20) Planta de instalaciones hidráulicas y drenajes pluviales de rampa mirador y detalle viga V-3, 21) Planta arquitectónica – planta de cotas – planta de acabados de cafetería, 22) Planta arquitectónica – planta de cotas – planta de acabados de cafetería, 23) planta de cimentación – planta de losas y detalles estructurales de cafetería, 24) Planificación de pérgola circular, arquitectura y estructura más detalles, 25) Planta de instalación hidráulica – planta de drenajes de aguas negras – planta de drenajes de aguas pluviales y 26) Planta de instalación eléctrica iluminación - planta de instalación eléctrica fuerza – planta de instalaciones especiales, firmados, timbrados y sellados por el ingeniero civil, Walter Giovanni Santos Rivas, colegiado No. 18500.

Especificaciones Técnicas, firmadas, timbradas y selladas por el ingeniero civil, Walter Giovanni Santos Rivas, colegiado No. 18500.

Cronograma de ejecución de la obra, programa de inversión del anticipo, integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el señor José Estuardo Herrera Noriega, gerente general de Servicio de Ingeniería Civil SEIC.

Los renglones de trabajo según Contrato 02-2021 de fecha 7 de enero de 2021, 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 50-2021 de fecha 29 de octubre de 2021, son los siguientes:

CUADRO No. 1
RENGLONES DE TRABAJO CONTRACTUALES Y SUS MODIFICACIONES

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Precio unitario contratado Q	Monto total contratado Q	Orden de cambio	Orden de trabajo suplementario	Cantidad modificada	Monto modificado Q
1.00	Trabajos preliminares	730.00	m2	Q30.00	Q21,900.00			730.00	Q21,900.00
2.00	Movimientos de tierra	247.00	m3	Q285.00	Q70,395.00			247.00	Q70,395.00
3.00	Tratamiento de vibrosustitución de suelo	45.00	m3	Q1,235.00	Q55,575.00			45.00	Q55,575.00
4.00	Capa de base de material	347.00	m2	Q80.00	Q27,760.00			347.00	Q27,760.00



	granular t/0.15								
5.00	Bordillo prefabricado de 119 kl/cm2 (0.15x0.30)	144.00	m	Q125.00	Q18,000.00	144.00		0.00	Q0.00
6.00	Carpeta de rodadura pavimento p/0.15m fc. 210 kl/cm2	199.00	m2	Q600.00	Q119,400.00			199.00	Q119,400.00
7.00	Carpeta de rodadura de decopav p/0.10	148.00	m2	Q310.00	Q45,880.00			148.00	Q45,880.00
8.00	Engramillado natural	286.00	m2	Q230.00	Q65,780.00			286.00	Q65,780.00
9.00	Conformación de talud natural	418.00	m2	Q145.00	Q60,610.00			418.00	Q60,610.00
10.00	Muro de concreto ciclópeo reforzado	82.50	m3	Q1,830.00	Q150,975.00			82.50	Q150,975.00
11.00	Fosa séptica	1.00	Unidad	Q28,592.80	Q28,592.80			1.00	Q28,592.80
12.00	Poso de absorción	1.00	Unidad	Q26,730.00	Q26,730.00			1.00	Q26,730.00
13.00	Zapata Z-1 de (1.20 x 1.20m)	11.00	Unidad	Q3,600.00	Q39,600.00			11.00	Q39,600.00
14.00	Zapata Z-2 de (1.90 x 1.90m)	5.00	Unidad	Q5,000.00	Q25,000.00			5.00	Q25,000.00
15.00	Zapata Z-3 de (2.00 x 2.00m)	6.00	Unidad	Q6,200.00	Q37,200.00			6.00	Q37,200.00
16.00	Zapata Z-4 de (1.005 x 2.25m)	8.00	Unidad	Q1,990.00	Q15,920.00			8.00	Q15,920.00
17.00	Columna C-A de (0.40m)	9.60	m	Q2,180.00	Q20,928.00			9.60	Q20,928.00
18.00	Columna C-B de (0.30m)	93.00	m	Q805.00	Q74,865.00			93.00	Q74,865.00
19.00	Columna C-C de (0.20 x 0.15m)	70.00	m	Q310.00	Q21,700.00			70.00	Q21,700.00
20.00	Columna C-D de (0.15 x 0.15m)	11.20	m	Q475.00	Q5,320.00			11.20	Q5,320.00
21.00	Columna C-E de (0.20 x 0.20m)	14.60	m	Q400.00	Q5,840.00			14.60	Q5,840.00
22.00	Columna C-F de (0.30 x 0.30m)	5.75	m	Q660.00	Q3,795.00			5.75	Q3,795.00
23.00	Viga de amarre (0.25 x 0.35m)	47.00	m	Q610.00	Q28,670.00			47.00	Q28,670.00
24.00	Solera intermedia de (0.15 x 0.20m)	118.00	m	Q200.00	Q23,600.00			118.00	Q23,600.00
25.00	Solera remate de (0.15 x 0.25m)	43.00	m	Q260.00	Q11,180.00			43.00	Q11,180.00
26.00	Muro de mampostería de (0.14 x 0.19 x 0.39m) clase C de 66 kg/cm2	215.60	m2	Q215.00	Q46,354.00			215.60	Q46,354.00
27.00	Viga V-1 de (0.25x0.35m)	102.00	m	Q445.00	Q45,390.00			102.00	Q45,390.00
28.00	Viga V-2 de (0.20x0.40m)	8.85	m	Q590.00	Q5,221.50			8.85	Q5,221.50
29.00	Viga V-3 de (0.20x0.35m)	23.90	m	Q400.00	Q9,560.00			23.90	Q9,560.00
30.00	Viga V-4 de (0.20x0.40m)	15.00	m	Q595.00	Q8,925.00			15.00	Q8,925.00
31.00	Viga V-5 de (0.25x0.40m)	46.00	m	Q650.00	Q29,900.00			46.00	Q29,900.00
32.00	Viga moldura de (0.30x0.65m)	10.00	m	Q1,245.00	Q12,450.00	2.70		7.30	Q9,088.50
33.00	Construcción de rótulo de bienvenida	17.00	Unidad	Q1,600.00	Q27,200.00	17.00		0.00	Q0.00
34.00	Losa tradicional de entepiso, cubierta y pérgola redonda P/0.11 3000 PSI	145.00	m2	Q560.00	Q81,200.00			145.00	Q81,200.00
35.00	Cubierta de lámina de policarbonato	6.40	m2	Q770.00	Q4,928.00			6.40	Q4,928.00
36.00	Losa de rampa tipo mirador	132.00	m2	Q415.00	Q54,780.00			132.00	Q54,780.00
37.00	Módulo de gradas	15.00	m2	Q650.00	Q9,750.00			15.00	Q9,750.00
38.00	Instalaciones hidráulicas generales (3/4" PVC)	101.00	m	Q190.00	Q19,190.00			101.00	Q19,190.00
39.00	Drenaje de francés y aguas pluviales	179.00	m	Q275.00	Q49,225.00			179.00	Q49,225.00
40.00	Drenaje de aguas negras	68.00	m	Q575.00	Q39,100.00			68.00	Q39,100.00



41.00	Instalación eléctrica iluminación	31.00	Unidad	Q780.00	Q24,180.00			31.00	Q24,180.00
42.00	Construcción de lámpara con pedestal	9.00	Unidad	Q5,325.00	Q47,925.00			9.00	Q47,925.00
43.00	Instalación eléctrica de fuerza	17.00	Unidad	Q460.00	Q7,820.00			17.00	Q7,820.00
44.00	Instalaciones especiales	13.00	Unidad	Q1,950.00	Q25,350.00	13.00		0.00	Q0.00
45.00	Repello + cernido + pintura	390.00	Unidad	Q210.00	Q81,900.00			390.00	Q81,900.00
46.00	Instalación de fachaleta de ladrillo	22.00	m2	Q255.00	Q5,610.00	22.00		0.00	Q0.00
47.00	Revestimiento de textura imitación maderas + pintura	73.00	m2	Q165.00	Q12,045.00	73.00		0.00	Q0.00
48.00	Instalación de piso porcelanato	93.00	m2	Q360.00	Q33,480.00			93.00	Q33,480.00
49.00	Instalación de azulejo nacional	42.50	m2	Q215.00	Q9,137.50	15.10		27.40	Q5,891.00
50.00	Puertas de metal	20.90	m2	Q1,290.00	Q26,961.00	2.00		18.90	Q24,381.00
51.00	Ventanas de PVC blanco + vidrio de 5mm serie 60	32.57	m2	Q1,340.00	Q43,643.80		10.00	42.57	Q57,043.80
52.00	Mobiliario fijo	27.00	Unidad	Q2,050.00	Q55,350.00			27.00	Q55,350.00
53.00	Losas de concreto	15.00	m2	Q900.00	Q13,500.00			15.00	Q13,500.00
54.00	Pasamanos de concreto imitación madera	18.67	m2	Q820.00	Q15,309.40	18.67		0.00	Q0.00
55.00	Pasamanos de metal estilo colonial	93.70	m	Q870.00	Q81,519.00		18.30	112.00	Q97,440.00
56.00	Bordillo de concreto 3000 PSI (0.15x0.40)	84.00	m	Q150.00	Q12,600.00	59.00		25.00	Q3,750.00
57.00	Limpieza final	730.00	m2	Q5.00	Q3,650.00			730.00	Q3,650.00
	Total				Q1,948,370.00				Q1,856,138.60

CUADRO No. 2
RENGLONES DE ACUERDO DE TRABAJO EXTRA

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Precio unitario	Monto total Q
58.00	Piso cerámico para exterior	25.00	m2	Q220.00	Q5,500.00
59.00	Bordillo prefabricado de 119kg/cm2	100.00	m2	Q120.00	Q12,000.00
60.00	Construcción de rótulo de bienvenida metálico	1.00	Unidad	Q29,196.40	Q29,196.40
61.00	Tubo cuadrado de metal de (0.07x0.07x1.06)m para soportes de barandal	55.00	Unidad	Q175.00	Q9,625.00
62.00	Jardineras coloniales	13.50	m2	Q610.00	Q8,235.00
63.00	Baranda peatonal	50.00	m2	Q410.00	Q20,500.00
64.00	Muro protector	4.50	m2	Q800.00	Q3,600.00
65.00	Faroles coloniales colgantes	13.00	Unidad	Q275.00	Q3,575.00
	Total				Q92,231.40

El valor original del contrato es de Q1,948,370.00, el cual no fue modificado por los documentos de cambio.

El plazo contractual es de 8 meses, más una suspensión debido a contagios de COVID-19, por el periodo comprendido del 5 de agosto al 4 de octubre de 2021, establecida y aprobada según acta No. 36-2021, de fecha 4 de agosto de 2021; una prórroga de 30 días calendario, derivado de la Orden de cambio No. 1, Orden de trabajo suplementario No. 1 y Trabajos extra No.1, aprobada mediante Adenda



No. 01-2021, de fecha 8 de noviembre de 2021, por lo que la obra debe de ser finalizada el 21 de diciembre de 2021. Según acta de inicio 01-2021 de fecha 22 de enero de 2021, los trabajos iniciaron el día 22 de enero de 2021. El contratista notificó la conclusión de los trabajos el día 20 de diciembre de 2021, por lo que sí cumplió con el plazo contractual.

Informe pormenorizado se emitió el día 20 de diciembre de 2021, elaborado por el ingeniero civil Delbert Eduardo Ordóñez Vásquez, supervisor de obras, colegiado No. 15619. Acta de Recepción No. 14-2021 de fecha 22 de diciembre de 2021, el Acta de Liquidación no ha sido emitida, estando con plazo vigente establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.

Según la verificación física, la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud norte 15°30'59.6" y longitud oeste 91°51'24.7".

Los renglones de trabajo verificados físicamente son los siguientes:

CUADRO No. 3
RENGLONES DE TRABAJO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Cantidad verificada	Monto total Q
6.00	Carpeta de rodadura pavimento p/0.15m fc. 210 kl/cm2	199.00	m2	199.00	Q119,400.00
7.00	Carpeta de rodadura de decopav p/0.10	148.00	m2	148.00	Q45,880.00
8.00	Engramillado natural	286.00	m2	286.00	Q65,780.00
9.00	Conformación de talud natural	418.00	m2	418.00	Q60,610.00
10.00	Muro de concreto ciclópeo reforzado	82.50	m3	82.50	Q150,975.00
17.00	Columna C-A de (0.40m)	9.60	m	9.60	Q20,928.00
18.00	Columna C-B de (0.30m)	93.00	m	93.00	Q74,865.00
19.00	Columna C-C de (0.20 x 0.15m)	70.00	m	70.00	Q21,700.00
20.00	Columna C-D de (0.15 x 0.15m)	11.20	m	11.20	Q5,320.00
21.00	Columna C-E de (0.20 x 0.20m)	14.60	m	14.60	Q5,840.00
22.00	Columna C-F de (0.30 x 0.30m)	5.75	m	5.75	Q3,795.00
24.00	Solera intermedia de (0.15 x 0.20m)	118.00	m	118.00	Q23,600.00
25.00	Solera remate de (0.15 x 0.25m)	43.00	m	43.00	Q11,180.00
26.00	Muro de mampostería de (0.14 x 0.19 x 0.39m) clase C de 66 kg/cm2	215.60	m2	215.60	Q46,354.00
27.00	Viga V-1 de (0.25x0.35m)	102.00	m	102.00	Q45,390.00
28.00	Viga V-2 de (0.20x0.40m)	8.85	m	8.85	Q5,221.50
29.00	Viga V-3 de (0.20x0.35m)	23.90	m	23.90	Q9,560.00



30.00	Viga V-4 de (0.20x0.40m)	15.00	m	15.00	Q8,925.00
31.00	Viga V-5 de (0.25x0.40m)	46.00	m	46.00	Q29,900.00
32.00	Viga moldura de (0.30x0.65m)	7.30	m	7.30	Q9,088.50
34.00	Losa tradicional de entrepiso, cubierta y pérgola redonda P/0.11 3000 PSI	145.00	m2	145.00	Q81,200.00
35.00	Cubierta de lámina de policarbonato	6.40	m2	6.40	Q4,928.00
36.00	Losa de rampa tipo mirador	132.00	m2	132.00	Q54,780.00
37.00	Módulo de gradas	15.00	m2	15.00	Q9,750.00
41.00	Instalación eléctrica iluminación	31.00	Unidad	31.00	Q24,180.00
42.00	Construcción de lámpara con pedestal	9.00	Unidad	9.00	Q47,925.00
43.00	Instalación eléctrica de fuerza	17.00	Unidad	17.00	Q7,820.00
45.00	Repello + cernido + pintura	390.00	Unidad	390.00	Q81,900.00
48.00	Instalación de piso porcelanato	93.00	m2	93.00	Q33,480.00
49.00	Instalación de azulejo nacional	27.40	m2	27.40	Q5,891.00
50.00	Puertas de metal	18.90	m2	18.90	Q24,381.00
51.00	Ventanas de PVC blanco + vidrio de 5mm serie 60	42.57	m2	42.57	Q57,043.80
52.00	Mobiliario fijo	27.00	Unidad	27.00	Q55,350.00
53.00	Losas de concreto	15.00	m2	15.00	Q13,500.00
55.00	Pasamanos de metal estilo colonial	112.00	m	112.00	Q97,440.00
56.00	Bordillo de concreto 3000 PSI (0.15x0.40)	25.00	m	25.00	Q3,750.00
57.00	Limpieza final	730.00	m2	730.00	Q3,650.00
58.00	Piso cerámico para exterior	25.00	m2	25.00	Q5,500.00
59.00	Bordillo prefabricado de 119kg/cm2	100.00	m2	100.00	Q12,000.00
60.00	Construcción de rótulo de bienvenida metálico	1.00	Unidad	1.00	Q29,196.40
61.00	Tubo cuadrado de metal de (0.07x0.07x1.06)m para soportes de barandal	55.00	Unidad	55.00	Q9,625.00
62.00	Jardineras coloniales	13.50	m2	13.50	Q8,235.00
63.00	Baranda peatonal	50.00	m2	50.00	Q20,500.00
64.00	Muro protector	4.50	m2	4.50	Q3,600.00
65.00	Faroles coloniales colgantes	13.00	Unidad	13.00	Q3,575.00
	TOTAL				Q1,463,512.20

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

CUADRO No. 4
RENGLONES DE TRABAJO NO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Monto total Q
1.00	Trabajos preliminares	730.00	m2	Q21,900.00
2.00	Movimientos de tierra	247.00	m3	Q70,395.00



3.00	Tratamiento de vibrosustitución de suelo	45.00	m3	Q55,575.00
4.00	Capa de base de material granular t/0.15	347.00	m2	Q27,760.00
11.00	Fosa séptica	1.00	Unidad	Q28,592.80
12.00	Poso de absorción	1.00	Unidad	Q26,730.00
13.00	Zapata Z-1 de (1.20 x 1.20m)	11.00	Unidad	Q39,600.00
14.00	Zapata Z-2 de (1.90 x 1.90m)	5.00	Unidad	Q25,000.00
15.00	Zapata Z-3 de (2.00 x 2.00m)	6.00	Unidad	Q37,200.00
16.00	Zapata Z-4 de (1.005 x 2.25m)	8.00	Unidad	Q15,920.00
23.00	Viga de amarre (0.25 x 0.35m)	47.00	m	Q28,670.00
38.00	Instalaciones hidráulicas generales (3/4" PVC)	101.00	m	Q19,190.00
39.00	Drenaje de francés y aguas pluviales	179.00	m	Q49,225.00
40.00	Drenaje de aguas negras	68.00	m	Q39,100.00
	TOTAL			Q484,857.80

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 Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango.

Informes de supervisión, elaborados por el ingeniero civil Delbert Eduardo Ordóñez Vásquez, supervisor de obras, colegiado No. 15619. El último informe de supervisión de fecha 20 de diciembre de 2021, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 805134 de fecha 8 de enero de 2021, fianza de cumplimiento No. 805135 de fecha 8 de enero de 2021, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de conservación de obra No. 844469 de fecha 20 de diciembre de 2021 y fianza de saldos deudores No. 844470 de fecha 20 de diciembre de 2021, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas a la carpeta de rodadura de fecha 21 de julio de 2021, concreto de fosa séptica de fecha 7 a abril de 2021, concreto de zapatas, de fecha 10 de mayo de 2021, concreto de columna C-A, de fecha 24 de marzo de 2021, columna C-C de fecha 13 de mayo de 2021, columna C-D de fecha 17 de mayo de 2021, columna C-E de fecha 2 de abril de 2021, columna C-F de fecha 5 de abril de 2021, concreto de viga de amarre de fecha 12 de marzo de 2021, concreto de solera intermedia de fecha 26 de marzo de 2021, concreto de viga V-1 de fecha 24 de marzo de 2021, viga V-2 de fecha 27 de abril de 2021, viga V-3 de fecha 27 de abril de 2021, viga V-4 de fecha 22 de abril de 2021, viga V-5 de fecha 30 de marzo de 2021, losa tradicional de entre piso de fecha 15 de abril de 2021, losa de rampa tipo mirador de fecha 28 de abril de 2021, módulo de gradas de fecha 10 de junio de 2021, losas de concreto de fecha 23 de marzo de 2021, todas



emitidas por el laboratorio FORNEY, todas con el aval de el ingeniero civil Yasunari Rubinstein Vásquez Carillo, colegiado No. 15022, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución ambiental No. 001459-2020/HUEHUETENANGO/DCN/RCRD/mads de fecha 26 de octubre de 2020 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero según reporte de fecha 11 de enero de 2022, emitido por Noé Leopoldo Vásquez Gómez, director de Administración Financiera Integrada Municipal es del 90%.

Última estimación de fecha 20 de diciembre de 2021, autorizada según acta 61-2021 de fecha 15 de diciembre 2021, tiene un avance físico del 100%.

Bitácora de obra No. M-13-46-2021-L autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 21 de enero de 2021, 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 física, la obra se encontraba en buen estado físico, finalizada y lista para iniciar su funcionamiento.

4. “Mejoramiento camino rural mediante pavimento, aldea El Naranjo I, La Libertad, Huehuetenango”

Según el contrato y planos, la obra consiste en la pavimentación de un área de 1503.00 m², destinada para el paso de vehículos y peatones, con una longitud de 256.00 m, un ancho variable entre 5.00 a 6.00m, 482.00 m de bordillo de concreto y 10.00 m de cuneta, siembra de 500 árboles e instalación de 2 señales viales.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango, son los siguientes: 1) Plano de localización, 2) Plano de ubicación, 3) Planta + perfil y 4) Sección + detalle, firmados, timbrados y sellados por el ingeniero civil, Luis Roberto Mérida Villatoro, colegiado No. 7522.

Especificaciones Técnicas, firmadas, timbradas y selladas por el ingeniero civil, Luis Roberto Mérida Villatoro, colegiado No. 7522.

Cronograma de ejecución de la obra, programa de inversión del anticipo, integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados, fueron firmados por el ingeniero civil, Iverson Amilcar Herrera Montes, colegiado No. 10239.



Los renglones de trabajo según Contrato 03-2021 de fecha 19 de abril de 2021, son los siguientes:

CUADRO No. 1
RENGLONES DE TRABAJO CONTRACTUALES

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Precio unitario contratado Q	Monto total contratado Q
1.00	Trabajos preliminares	246.68	m	Q226.00	Q55,749.68
2.00	Corte de cajuela	52.00	m3	Q390.00	Q20,280.00
3.00	Tendido y compactación de base de materia granular e=0.15 m	305.62	m2	Q150.00	Q45,843.00
4.00	Pavimento de concreto e=0.15 m	1503.00	m2	Q578.00	Q868,734.00
5.00	Construcción de bordillo de 0.40 m x 0.10m	482.00	m	Q236.00	Q113,752.00
6.00	Construcción de cuneta de concreto	10.00	m	Q480.00	Q4,800.00
7.00	Limpieza final	246.68	m	Q4.50	Q1,110.06
8.00	Medidas de mitigación	1.00	Unidad	Q8,263.86	Q8,263.86
	TOTAL				Q1,118,532.60

El plazo contractual es de 4 meses. Según acta de inicio 03-2021 de fecha 28 de abril de 2021, los trabajos iniciaron el día 28 de abril de 2021. El contratista notificó la conclusión de los trabajos el día 11 de agosto de 2021, por lo que sí cumplió con el plazo contractual.

Informe pormenorizado se emitió el día 16 de agosto de 2021, elaborado por el ingeniero civil Delbert Eduardo Ordóñez Vásquez, supervisor de obras, colegiado No. 15619. Acta de Recepción No. 06-2021 de fecha 24 de agosto de 2021 y Acta de Liquidación No. 08-2021 de fecha 31 de agosto de 2021.

Según la verificación física, la ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: latitud norte 15°31'17.5" y longitud oeste 91°53'05.5", obtenida en la estación E-0 0+000.00, latitud norte 15°31'19.4" y longitud oeste 91°53'06.7", obtenidas en la estación E-11 0+184.94.

Los renglones de trabajo verificados físicamente son los siguientes:

CUADRO No. 2
RENGLONES DE TRABAJO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Cantidad verificada	Monto total contratado Q
4.00	Pavimento de concreto e=0.15 m	1503.00	m2	1503.00	Q868,734.00
5.00	Construcción de bordillo de 0.40 m x 0.10m	482.00	m	482.00	Q113,752.00
6.00	Construcción de cuneta de concreto	10.00	m	10.00	Q4,800.00
8.00	Medidas de mitigación	1.00	Unidad	1.00	Q8,263.86



	TOTAL				Q995,549.86
--	-------	--	--	--	-------------

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

CUADRO No. 3
RENGLONES DE TRABAJO NO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	Descripción	Cantidad contratada	Unidad	Monto total contratado Q
1.00	Trabajos preliminares	246.68	m	Q55,749.68
2.00	Corte de cajuela	52.00	m3	Q20,280.00
3.00	Tendido y compactación de base de materia granular e=0.15 m	305.62	m2	Q45,843.00
7.00	Limpieza final	246.68	m	Q1,110.06
	TOTAL			Q122,982.74

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 Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango.

Informes de supervisión, elaborados por el ingeniero civil Delbert Eduardo Ordóñez Vásquez, supervisor de obras, colegiado No. 15619. El último informe de supervisión de fecha 16 de agosto de 2021, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de anticipo No. 817305 de fecha 20 de abril de 2021, fianza de cumplimiento No. 817304 de fecha 20 de abril de 2021, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de conservación de obra No. 831757 de fecha 17 de agosto de 2021 y fianza de saldos deudores No. 831758 de fecha 17 de agosto de 2021, las cuales se encontraban vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas al concreto de bordillo tramo 2, de fecha 9 de junio de 2021, concreto de pavimento tramo 2, de fecha 14 de junio de 2021, concreto de cuneta de tramo 2, de fecha 28 de junio de 2021, concreto del bordillo de tramo 1, de fecha 12 de julio de 2021, concreto de pavimento tramo 1, de fecha 15 de julio de 2021, todas emitidas por el laboratorio SICAR, todas con el aval del ingeniero civil Samuel Alexander Gómez Palacios, colegiado No. 9835, las que cumplen con lo requerido por las especificaciones técnicas.

Resolución ambiental No. 00063-2021/DCN/HUEHUETENANGO/RCDR/mads de fecha 1 de febrero de 2021 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.



Avance financiero según reporte de fecha 11 de enero de 2022, emitido por Noé Leopoldo Vásquez Gómez, director de Administración Financiera Integrada Municipal es del 100%.

Última estimación de fecha 16 de agosto de 2021, autorizada según acta 38-2021 de fecha 18 de agosto de 2021, tiene un avance físico del 100%.

Bitácora de obra No. M-13-298-2021-L, autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 27 de junio de 2021, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato de la obra, al momento de la verificación física, la obra se encontraba en buen estado físico, finalizada y en funcionamiento.

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

Descripción de criterios

- i) Constitución Política de la República de Guatemala.
- ii) Código Municipal, Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala.
- iii) Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala; y Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo No. 122-2016.
- iv) Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002, reformado por el Decreto Número 13-2013 ambos del Congreso de la República de Guatemala; y Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Acuerdo Gubernativo No. 96-2019.
- v) Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala; y Acuerdo Gubernativo No. 613-2005, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- vi) Ley Orgánica del Presupuesto Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala.
- vii) Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el



Ejercicio Fiscal dos mil diecinueve y veinte para el dos mil veintiuno, Decreto Número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala.

viii) Ley de Protección y Mejoramiento del Medio Ambiente, Decreto Número 68-86 del Congreso de la República de Guatemala; Ley de Creación del Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales, Decreto Número 90-2000, y Reformas a la Creación del Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales, Decreto Número 91-2000; ambos del Congreso de la República de Guatemala.

ix) Ley de Creación del Timbre de Ingeniería Decreto Número 22-75 del Congreso de la República de Guatemala y Ley de Timbre de Arquitectura Decreto Número 67-76 del Congreso de la República de Guatemala.

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

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

xii) 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 Naturales o Provocados-CONRED-.

xiii) Contratos suscritos, especificaciones técnicas, generales, específicas, especiales y planos.

xiv) Manuales y demás reglamentación interna aprobada por la entidad.

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

i) 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.

ii) 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.

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

iv) Comunicación de Resultados: etapa en que el Auditor Gubernamental,



comunica los resultados generando el informe de la auditoría.

v) Seguimiento a recomendaciones: etapa en que el Auditor Gubernamental evalúa las acciones correctivas implementadas por la entidad auditada, para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría anterior.

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	OSCAR (S.O.N) ARMINDO PEREZ	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2021 - 31/12/2021
2	MANASES ABELINO MARTINEZ LUCAS	SINDICO PRIMERO	01/01/2021 - 31/12/2021
3	JUAN MARINO ALFARO PEREZ	SINDICO SEGUNDO	01/01/2021 - 31/12/2021
4	OMAR GALIEL CASTILLO HERRERA	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2021 - 31/12/2021
5	HEBERTO ELISANDRO DE LEON PEREZ	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2021 - 31/12/2021
6	WALFRE RODERICO MENDEZ RIVAS	CONCEJAL TERCERO	01/01/2021 - 31/12/2021
7	LISANDRO (S.O.N) LOPEZ GOMEZ	CONCEJAL CUARTO	01/01/2021 - 31/12/2021
8	NOVER WALDEMAR GARCIA GOMEZ	CONCEJAL QUINTO	01/01/2021 - 31/12/2021

