

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
INFRAESTRUCTURA PUBLICA
MUNICIPALIDAD DE SANTA LUCIA COTZUMALGUAPA,
ESCUINTLA
PERÍODO AUDITADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**



GUATEMALA, MAYO DE 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
Introducción	1
Base Legal	1
Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
Generales	2
Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
Área Técnica	2
Limitaciones al Alcance	2
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	2
Información Técnica	2
Evaluación Técnica	3
6. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES	13
Comentarios	13
Conclusiones	14
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
8. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	14
9. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	15



1. INFORMACIÓN GENERAL

Introducción

Con base al Nombramiento CUA: 53990 No.DIP-0270-2016 de fecha 05 de noviembre de 2,016, emitido por el Subcontralor de Calidad de Gasto Público y el Director de Infraestructura Pública de la Contraloría General de Cuentas, se me designó constituirme en la Municipalidad de Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla, con la cuenta No.T3-5-2

Base Legal

La Municipalidad de Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla, ejerce su autonomía municipal de conformidad con la Constitución Política de la República de Guatemala, según los artículos números 232, 241, 253, 254 y 255; Decreto del Congreso de la República Número 12-2,002, Código Municipal.

Función

La función de la Municipalidad de Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla, consiste en satisfacer las necesidades de los habitantes del municipio a través de la ejecución de programas de salud, educación, vivienda, infraestructura vial y saneamiento ambiental, asimismo suministro de los servicios de agua potable, energía eléctrica, mercados, rastros, parques, centros recreativos y deportivos, para lo cual se apoya en los Consejos Comunitarios de Desarrollo, quienes hacen llegar sus necesidades utilizando el mecanismo de coordinación local por medio de los alcaldes comunitarios.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en los artículos 232 y 241.

Los Decretos Número 31-2002 y 13-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.

Acuerdo Gubernativo No. 192-2014 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno.



3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Generales

Fiscalizar una muestra de obras financiadas y ejecutadas por la Municipalidad de Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla.

Específicos

Evaluar el cumplimiento de los Contratos de Obra.

Evaluar y verificar la ejecución de los renglones contractuales susceptibles de medición y verificación.

Evaluar la planificación.

Evaluar el avance físico de las obras.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Técnica

El alcance de la presente fiscalización corresponde al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2,016. Se fiscalizaron cinco proyectos ejecutados por la Municipalidad de Santa Lucia Cotzumalguapa, departamento de Escuintla, evaluando los aspectos técnicos relacionados con los procesos de planificación, ejecución y supervisión de las obras.

Limitaciones al Alcance

Las obras examinadas contienen renglones de trabajo que solamente pueden ser evaluados oportunamente y que en la obra concluida ya no es viable, por lo que la calidad y cantidad de estos es responsabilidad de la Municipalidad como unidad ejecutora y de las empresas constructoras, así como de los supervisores que intervinieron.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Información Técnica

Ampliación Instituto Básico Parcelamiento el Cajón, Calle Arabela, Santa



Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla. Contrato de obra. 28-2,016 de fecha 25 de octubre de 2,016, suscrito entre el Señor Rolando Guzmán Figueroa Alcalde Municipal y el Señor Samuel Porfirio Ochoa de León representante legal de la Empresa Constructora CONSULTORÍA DE INGENIERÍA CIVIL, por un monto de Q.694,500.00. NOG 5455901, SNIP 180609. Plazo de 2 meses.

Mejoramiento 1a Avenida Norte Prolongación 2a Callejón Calvario y Callejón de los H, zona 1, Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla. Contrato de obra. 26-2,016 de fecha 25 de octubre de 2,016, suscrito entre el Señor Rolando Guzmán Figueroa Alcalde Municipal y el Señor Mario Roberto Contreras Cetina representante legal de Empresa SERVICIOS PROFESIONALES Y ASESORÍAS DE FOMENTO, S.A., por un monto de Q.547,500.00. NOG 5455642, SNIP 180392. Plazo de 4 meses.

Mejoramiento Calle 1a, 2a Avenida y 1a, 2a Calle la Joyita sobre la 1a Avenida zona 1. Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla. Contrato de obra. 27-2,016 de fecha 25 de octubre de 2,016, suscrito entre el Señor Rolando Guzmán Figueroa Alcalde Municipal y el Señor Samuel Porfirio Ochoa de León representante legal de la Empresa Constructora OCHOA LÓPEZ, por un monto de Q.830,500.00. NOG 5455790, SNIP 180401. Plazo de 2 meses.

Mejoramiento Calle Avenida Belén limite Escuela Primaria Adea Miriam I Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de, Escuintla. Contrato de obra. 25-2,016 de fecha 29 de septiembre de 2,016, suscrito entre el Señor Rolando Guzmán Figueroa Alcalde Municipal y el Señor Mario Roberto Contreras Cetina representante legal de la Empresa SERVICIOS PROFESIONALES Y ASESORÍA DE FOMENTO S.A., por un monto de Q.2,415,900.00. NOG 5214114, SNIP 168893 Plazo. de 6 meses.

Mejoramiento Calle Callejón el Amate, Aldea Miriam II Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla. contrato de obra. 24-2,016 de fecha 29 de septiembre de 2,016, suscrito entre el Señor Rolando Guzmán Figueroa Alcalde Municipal y el Señor Mario Roberto Contreras Cetina representante legal de la Empresa Constructora SERVICIOS PROFESIONALES Y ASESORIA DE FOMENTO, por un monto de Q.1,321,850.00. NOG 5214203, SNIP 168869. Plazo de 4 meses.

Evaluación Técnica

1) Ampliación Instituto Básico Parcelamiento el Cajón, Calle Arabela, Santa



Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla.

Se realizó visita de campo al proyecto el 17 de enero de 2,017, acompañado por la Arquitecta Karen Sofía Aguilar Franco, colegiada número 2,975, Directora Municipal de Planificación.

El proyecto se localiza en las coordenadas Latitud 14° 11' 33.25'' N Longitud 91° 4' 4.49'' O.

El proyecto consiste en: la construcción de la ampliación del segundo nivel que se regirá en base a la estructura formada por el primer nivel, dándole continuidad a la armadura de columnas y levantado de muros.

Se tienen especificaciones técnicas firmadas y sellados por el Arquitecto Walter Adolfo Aguilar Cárdenas, colegiado número 3,260, planos firmados y sellados por el Ingeniero Civil Gabriel Urrutia, colegiado número 4,329.

El plazo de ejecución del proyecto es de 2 meses; se tiene el acta de inicio de obra de fecha 03 de noviembre de 2,016, en el libro de actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas. El Concejo Municipal aprobó ampliación de tiempo contractual, según acta número 97-,2016 de fecha 19 de enero del 2,017 por un plazo de 2 meses.

Se tomaron en cuenta los renglones que son susceptibles de verificación, y que fueron medidos en campo, entre los que se encuentran:

RENGLONES DE TRABAJO VERIFICADOS

No.	RENGLONES DE TRABAJO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD CONTRATADA	PRECIO POR UNIDAD EN Q.	COSTO TOTAL EN Q.	CANTIDAD VERIFICADA EN CAMPO
1	Columna C-1	Unidad	18.00	2,966.80	53,402.40	fundidas 5 armadas 13
2	Columna C-2	Unidad	13.00	2,798.45	36,379.85	fundidas 10 armadas 3
3	Columna C-3	Unidad	8.00	1648.63	13,189.04	8.00
4	Columna C-4	Unidad	21.00	1180.38	24,787.98	21.00
5	Columna C-5	Unidad	4.00	1324.31	5,297.24	4.00
6	Solera Intermedia	ML	191.00	204.16	38,994.56	191.00
7	Muros de Block	M2	322.00	254.93	82,087.46	228.28 pendiente resto
8	Muros Balcón	M2	27.00	926.46	25,014.42	27.00
	TOTAL				279,152.95	



REGLONES DE TRABAJO NO VERIFICADOS

	REGLONES DE TRABAJO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD CONTRATADA	PRECIO POR UNIDAD EN Q.	COSTO TOTAL EN Q.	OBSERVACIONES
1	Solera Final	MI	100.00	229.95	22,995.00	Pendiente de ejecutar
2	Solera Mojinete	ML	69.00	320.74	22,131.06	Pendiente de ejecutar
3	Viga Corona	ML	100.00	570.58	57,058.00	Pendiente de ejecutar
4	Piso de Cemento Alisado	M2	248.00	183.95	45,619.60	Pendiente de ejecutar
5	Ventana Tipo Balcón	M2	45.00	645.10	29,029.50	Pendiente de ejecutar
6	Puerta P-1	Unidad	3.00	1,697.08	5,091.24	Pendiente de ejecutar
7	Puerta P-2	Unidad	3.00	14,63.75	4,391.25	Pendiente de ejecutar
8	Cubierta Metálica	M2	331.00	456.10	150,969.10	Pendiente de ejecutar
9	Cernido en Columnas y Soleras	ML	400.00	121.06	48,242.00	Pendiente de ejecutar
10	Instalaciones Eléctricas	ML	33.00	243.37	8,031.21	Pendiente de ejecutar
11	Instalaciones Hidráulicas y Artefactos Sanitarios	Global	1.00	4,987.50	4,987.50	Pendiente de ejecutar
12	Impermeabilización de Muros	M2	644.00	20.01	12,886.44	Pendiente de ejecutar
13	Limpieza Final	M2	257.00	5.84	1,500.88	Pendiente de ejecutar
14	Rótulo de Identificación	Unidad	1.00	2,232.27	2,232.27	no se localizó
	TOTAL				415,347.05	

El avance físico estimado es de 30%, según último informe de fecha 14 de diciembre del 2016, realizado por el Arquitecto Walter Adolfo Aguilar, colegiado número 3,260 Supervisor de Obras Municipales.

Como parte de los documentos presentados se tienen los siguientes: fianzas de anticipo, fianza de cumplimiento de contrato, informes de supervisión, pruebas de laboratorio, (registro de ensayos de cilindros de concreto), ensayos realizados por EARTH & DESIGN de fecha 20 de noviembre de 2,016 por el Ingeniero Juan Carlos Tacam, resolución de impacto ambiental, así como copia del libro de bitácora autorizado por la Contraloría General de Cuentas estableciendo información del seguimiento de la ejecución del proyecto.

Se determinó que el proyecto se encuentra en ejecución, con un avance físico estimado de 30 % y un avance financiero de 20% según SICOIN de fecha 08 de noviembre de 2,016.



2) Mejoramiento 1a Avenida Norte Prolongación 2a Callejón Calvario y Callejón de los H, zona 1, Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla.

Se realizó visita de campo al proyecto el 18 de enero de 2,017, acompañado por la Arquitecta Karen Sofía Aguilar Franco, colegiada número 2,975, Directora Municipal de Planificación.

El proyecto se localiza en las coordenadas Latitud 14° 18' 32.04'' N Longitud 91° 3' 26.89'' O.

El proyecto consiste en: el mejoramiento de avenidas y calles con pavimento de concreto hidráulico, incluyendo los renglones de: replanteo topográfico, conformación de base, tendido de material, fundición de concreto de 0.15 metros de espesor.

.Se tienen especificaciones técnicas firmadas y sellados por el Arquitecto: Walter Adolfo Aguilar Cárdenas, colegiado número. 3,260, planos firmados y sellados por el Ingeniero Civil Gabriel Urrutia colegiado número 4,329.

El plazo de ejecución del proyecto es de 4 meses, se tiene el acta de Inicio de obra de fecha 03 de noviembre de 2,016, en el libro de Actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se tomaron en cuenta los renglones que son susceptibles de verificación, y que fueron medidos en campo, entre los que se encuentran:

RENGLONES DE TRABAJO VERIFICADOS

No.	RENGLONES DE TRABAJO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD CONTRATADA	PRECIO POR UNIDAD EN Q.	COSTO TOTAL EN Q.	CANTIDAD VERIFICADA EN CAMPO
1	Pozo de Visita	Unidad	1.00	4,748.00	4,748.00	1
2	Pavimento Rígido 3,000.00PSI	M2	988.00	254.47	251,416.36	96.20 m2 pendiente 891.80m2l
3	Fundición de Bordillo (0.10x0.40)m	MI	451.00	118.69	53,529.19	29. ml pendientes
	TOTAL				309,693.55	

RENGLONES DE TRABAJO NO VERIFICADOS



No.	REGLONES DE TRABAJO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD CONTRATADA	PRECIO POR UNIDAD EN Q.	COSTO TOTAL EN Q.	OBSERVACIONES
1	Trazo y Replanteo Topográfico	M2	1,033.00	8.58	8,801.16	*
2	Corte de Cajuela	M3	310.00	82.46	25,562.60	*
3	Drenaje Sanitario de PVC	MI	21.00	1,433.99	30,113.79	*
5	Relleno y Compactación de Sub-Base	M3	148.00	515.37	76,274.76	EN PROCESO
8	Muro perimetral + Tragante + Barandal	MI	21.00	2,009.97	42,209.37	Pendiente de ejecutar*
9	Retiro de Material Sobrante	M3	372.00	128.53	47,813.16	*
10	Limpieza Final	M2	1,373.00	3.49	4,791.77	*
11	Rótulo de Identificación	Unidad	1.00	2,2239.84	2,239.84	NO SE LOCALIZO *
	TOTAL				237,806.45	

*Estos renglones debido al proceso constructivo no se pudieron comprobar por la presente auditoria.

Los renglones de trabajo que se midieron cumplen con las especificaciones técnicas para el efecto.

El avance físico estimado es de 20%, según último informe de fecha 19 de diciembre de 2,016, realizado por el Arquitecto Walter Adolfo Aguilar, colegiado número 3, 260 Supervisor de Obras Municipales.

Como parte de los documentos presentados se tienen los siguientes: fianzas de anticipo y de cumplimiento, las que se encuentran vigentes, Informes de supervisión, ensayos de laboratorio (compactación, proctor C.B.R., límites líquido, registro de ensayos de cilindros), ensayos realizados por EARTH & DESIGN de fecha 11 de noviembre de 2,016 por el Ingeniero Juan Carlos Tacam, resolución de impacto ambiental.

Se determinó que el proyecto se encuentra en ejecución, con un avance físico estimado de 20 % y un avance financiero de 20% según SICOIN de fecha 08 de noviembre de 2,016.

3)Mejoramiento Calle 1a, 2a Avenida y 1a, 2a Calle la Joyita sobre la 1a Avenida zona 1. Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla.

Se realizó visita de campo al proyecto el 19 de enero de 2,017, acompañado por la Arquitecta Karen Sofía Aguilar Franco, colegiada número 2,975, Directora Municipal de Planificación.



El proyecto se localiza en las coordenadas Latitud 14° 19' 46.45'' N Longitud 91° 1' 49.53'' O.

El proyecto consiste en: El mejoramiento de avenidas y calles con pavimento de concreto hidráulico, incluyendo los renglones de: replanteo topográfico, conformación de Base, tendido de material, fundición de concreto de 0.15 metros de espesor.

Se tienen especificaciones técnicas firmadas y sellados por el Arquitecto Walter Adolfo Aguilar Cárdenas, colegiado número. 3,260, planos firmados y sellados por el Ingeniero Civil Gabriel Urrutia colegiado numero 4,329

El plazo de ejecución del proyecto es de 4 meses, se tiene el acta de Inicio de obra de fecha 14 de noviembre de 2,016, en el libro de Actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se tomaron en cuenta los renglones que son susceptibles de verificación, y que fueron medidos en campo, entre los que se encuentran:

RENGLONES DE TRABAJO VERIFICADOS

No.	RENGLONES DE TRABAJO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD CONTRATADA	PRECIO POR UNIDAD EN Q.	COSTO TOTAL EN Q.	CANTIDAD VERIFICADA EN CAMPO
1	Pavimento rígido 3000 PSI t=.15cm	M2	1,590.00	284.03	451,607.70	1,590.00
2	Fundición de Bordillo (0.10X0.40)	MI	228.00	140.88	32,120.64	228.00
3	Canal con rejilla	MI	4	2,606.88	10,427.52	4
4	Rótulo de Identificación	UNIDAD	1	2,114.89	2,114.89	No se Localizo
	TOTAL				496,270.75	

RENGLONES DE TRABAJO NO VERIFICADOS

No.	RENGLONES DE TRABAJO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD CONTRATADA	PRECIO POR UNIDAD EN Q.	COSTO TOTAL EN Q.	OBSERVACIONES
1	Trazo y Replanteo Topográfico	M2	1,613.00	6.63	10,694.19	*
2	Corte de Cajuela	M3	477	239.41	114,198.57	*
3	Relleno y Compactación de	M3	239	488.91	116,849.49	*



	Sub Base.					
7	Retiro de Material Sobrante	M3	572	151.99	86,938.28	*
8	Limpieza Final	M2	1,613.00	3.44	5,548.72	*
	TOTAL				334,229.25	

*Estos renglones debido al proceso constructivo no se pudieron comprobar por la presente auditoría.

Los renglones de trabajo que se midieron en la inspección de campo, se encuentran completos, por lo que se determinó que se cumplió con lo contratado y lo indicado en planos.

El avance físico estimado es de 100%, según informe final de supervisión de fecha 09 de diciembre del 2,016 realizado por el Arquitecto Walter Adolfo Aguilar, colegiado número 3,260, Supervisor de Obras Municipales.

Como parte de los documentos presentados se tienen los siguientes: fianza de anticipo, de cumplimiento, fianza de conservación de obra, y saldo deudores, Informes de supervisión, ensayos de laboratorio (compactación, proctor C.B.R., límites de líquido, registro de ensayos de cilindros), ensayos realizados por EARTH & DESIGN de fecha 07 de noviembre de 2,016 por el Ingeniero Juan Carlos Tacam, resolución ambiental, estimaciones de pago, copia del libro de bitácoras autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con información del seguimiento durante la ejecución y acta de recepción No. 21-2016, de fecha 12 de diciembre de 2,016.

El proyecto está finalizado encontrándose en buenas condiciones y en uso.

Se determinó que el proyecto se encuentra concluido, con un avance físico estimado de 100 % y un avance financiero del 100% según SICOIN de fecha 20 de diciembre de 2,016.

4) Mejoramiento Calle Avenida Belén limite Escuela Primaria Adea Miriam I Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de, Escuintla.

Se realizó visita de campo al proyecto el 20 de enero de 2,016, acompañado por la Arquitecta Karen Sofía Aguilar Franco, colegiada número 2,975, Directora Municipal de Planificación.

El proyecto se localiza en las coordenadas Latitud 14° 18' 32.04'' N Longitud 91° 3' 26.89'' O.



El proyecto consiste en: construcción de pavimento de concreto rígido para el mejoramiento del paso vehicular y peatonal, Incluyendo los renglones de: replanteo topográfico, conformación de base, tendido de material, fundición de concreto de 0.15 metros de espesor.

Se tienen especificaciones técnicas firmadas y sellados por el Arquitecto: Walter Adolfo Aguilar Cárdenas, colegiado número 3,260, planos firmados y sellados por el Ingeniero Civil Gabriel Urrutia, colegiado número. 4,329.

El plazo de ejecución del proyecto es de 6 meses, se tiene el acta de inicio de obra de fecha 06 de septiembre de 2,016, en el libro de actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se tomó en cuenta los renglones que son susceptibles de verificación, y que fueron medidos en campo, entre los que se encuentran:

RENGLONES DE TRABAJO VERIFICADOS

No.	RENGLONES DE TRABAJO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD CONTRATADA	PRECIO POR UNIDAD EN Q.	COSTO TOTAL EN Q.	CANTIDAD VERIFICADA EN CAMPO
5	Pavimento Rígido 3,000.00PSI	M2	4,008.00	331.90	1330,255.20	2,631.75 pendiente de ejecutar 1376.25
6	Fundición de Cuneta	ML	892.00	379.16	338,210.72	290 pendiente de ejecución 602
8	Llave de remate	M2	12.00	763.88	9,166.56	5.7 pendiente de ejecución 6.
9	Fundición de Bordillo (0.10x0.40)m	MI	424.00	184.12	78,066.88	424.00
12	Rótulo de Identificación	Unidad	1.00	2,960.69	2,960.69	No se localizo
	TOTAL				1758660.05	

RENGLONES DE TRABAJO NO VERIFICADOS

No.	RENGLONES DE TRABAJO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD CONTRATADA.	PRECIO POR UNIDAD EN Q.	COSTO TOTAL EN Q.	OBSERVACIONES
1	Trazo Replanteo Topográfico	M2	4,920.00	5.96	29,323.20	*
2	Corte de Terreno	M3	740.00	242.09	179,146.60	*
3	Conformación de Terreno	M3	4,008.00	16.36	65,570.88	*



4	Relleno y compactación de Base Granular	M3	802.00	335.14	268,782.28	*
5	Ingreso de Concreto Armado	M3	20	1,194.78	23,895.60	
6	Retiro de Material sobrante	M3	850.00	99.55	84,617.50	*
7	Limpieza Final	M2	4,920.00	1.20	5,904.00	
	TOTAL				657,240.06	

*Estos renglones, debido al proceso constructivo, no se pudieron comprobar por la presente auditoria.

Los renglones de trabajo que se midieron en la inspección de campo se encuentran completos, por lo que se determinó que se cumplió con lo contratado y lo indicado en planos.

El avance físico estimado es de 90%, según último informe de supervisión de fecha 23 de diciembre de 2,016 realizado por el Arquitecto Walter Adolfo Aguilar, colegiado número 3,260 Supervisor de Obras Municipales.

Como parte de los documentos presentados se tienen los siguientes: fianzas de anticipo y de cumplimiento de contrato Informes de supervisión, ensayos de laboratorio (compactación, proctor C.B.R., límites líquido, registro de ensayos de cilindros), ensayos realizados por EARTH & DESIGN de fecha 12 de octubre de 2,016 por el Ingeniero Juan Carlos Tacam, resolución ambiental, estimación de pago, copia del libro de bitácora autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con información del seguimiento durante la ejecución.

Se determinó que el proyecto se encuentra en ejecución, con un avance físico estimado de 90 % y un avance financiero del 87.50% según SICOIN de fecha 28 de noviembre de 2,016.

5) Mejoramiento Calle Callejón el Amate, Aldea Miriam II Santa Lucia Cotzumalguapa, Departamento de Escuintla.

Se realizó visita de campo al proyecto el 21 de enero de 2,017, acompañado por la Arquitecta Karen Sofía Aguilar Franco, colegiada número 2,975, Directora Municipal de Planificación.

El proyecto se localiza en las coordenadas Latitud 14° 18' 2.28" N Longitud 91° 3' 9.11" O.

El proyecto consiste en: construcción de pavimento de concreto rígido para el mejoramiento del paso vehicular y peatonal.

Se tienen planos, especificaciones técnicas firmadas y sellados por el Ingeniero Gabriel Urrutia colegiado número 4,329.



El plazo de ejecución del proyecto es de 4 meses, se tiene el acta de inicio de obra de fecha 06 de octubre de 2,016, en el libro de Actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se tomaron en cuenta los renglones que son susceptibles de verificación, y que fueron medidos en campo, entre los que se encuentran:

RENGLONES DE TRABAJO VERIFICADOS

No.	RENGLONES DE TRABAJO	UNIDAD DE MEDIDA.	CANTIDAD. CONTRATADA	PRECIO POR UNIDAD EN Q.	COSTO TOTAL EN Q.	CANTIDAD VERIFICADA EN CAMPO
1	Pavimento Rígido 3,000 PSI t=0.15cm.	M2	2,050.00	359.97	737,938.50	2,050
2	Fundición de Bordillo (0.10X0.40m)	ML	672	137.91	92,675.52	672
3	Llave de Remate de(0.30x0.60)	ML	30	316.80	9,504.00	30
4	Caja Receptora	Unida	1	2,428.65	2,428.62	1
	TOTAL				842,546.64	

RENGLONES DE TRABAJO NO VERIFICADOS

No.	RENGLONES DE TRABAJO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD CONTRATADA	PRECIO POR UNIDAD EN Q.	COSTO TOTAL EN Q.	OBSERVACIONES
1	Trazo y Replanteo Topográfico	M2	2,120.00	9.28	19,673.60	*
	Corte de Terreno	M3	308	279.64	86,129.12	*
2	Relleno y Compactación de Sub Base	M3	308	373.42	115,013.36	*
3	Tubería Pluvial de 10"	ML	50	380.16	19,008.00	*
4	Retiro de Material Sobrante	M3	370	115.92	42,890.40	*
5	Limpieza Final	M2	2,120.00	1.64	3,476.80	*
6	Rótulo de Identificación	Unidad	1	3,742.05	3,742.05	no se localizó
	TOTAL				289,933.33	

*Estos renglones, debido al proceso constructivo, no se pudieron comprobar por la presente auditoria.

Los renglones de trabajo que se midieron en la inspección de campo se encuentran completos, por lo que se determinó que se cumplió con lo contratado y lo indicado en planos.

El avance físico es de 100%, según último informe de supervisión de fecha 02 de diciembre del 2,016 realizado por el Arquitecto Walter Adolfo Aguilar, colegiado



número 3, 260 Supervisor de Obras Municipales.

Como parte de los documentos presentados se tienen los siguientes: acta de recepción 23-2,016 de fecha 14 de diciembre del 2,016, acta de liquidación 23-2,016 de fecha 14 de diciembre del 2016, fianzas de anticipo, fianza de cumplimiento de contrato, fianza de conservación de obra, fianza de saldo deudores, informes de supervisión, ensayos de laboratorio (compactación, proctor C.B.R. límites líquido, registro de ensayos de cilindros), ensayos realizados por EARTH & DESIGN de fecha 13 de octubre de 2,016 por el Ingeniero Juan Carlos Tacam, resolución ambiental, estimaciones de pago, copia del libro de bitácora autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con información del seguimiento durante la ejecución.

Se determinó que el proyecto se encuentra concluido, con un avance físico del 100 % y un avance financiero del 100% según SICOIN de fecha 28 de diciembre del 2,016.

El proyecto está finalizado encontrándose en buenas condiciones y en uso.

6. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

Comentarios

Los trabajos contaron con supervisión técnica por parte de la Municipalidad de Santa Lucia Cotzumalguapa, Escuintla.

En caso que los proyectos presentaran posteriormente deficiencias constructivas por dolo o mala fe, la responsabilidad será de la Municipalidad de Santa Lucia Cotzumalguapa, Escuintla. y de las Empresas Constructoras de los proyectos.

En los proyectos ejecutados se cuenta con renglones de trabajo que por sus características y por estar ya finalizados, no es posible establecer su cantidad y calidad (movimiento de tierras, compactación de la base, acarreo de material, etc.), por lo que cualquier falla en estos será responsabilidad de los supervisores de la obra (Municipalidad y Contratista), ya que debieron velar que dichos renglones se ejecutaran conforme a los planificado y a las especificaciones técnicas, para el buen funcionamiento y la vida útil de la obra.

La documentación técnica relacionada con la ejecución de los proyectos fue proporcionada por autoridades de la Municipalidad, la cual fue evaluada y revisada en las oficinas de la Dirección Municipal de Planificación.

La fiabilidad de las pruebas o ensayos de laboratorio, certificaciones, así como la



autenticidad de los documentos presentados a esta comisión de auditoría que amparan la ejecución de las obras es responsabilidad del supervisor municipal de obras.

Conclusiones

En los proyectos 1) Ampliación Instituto Básico Parcelamiento el Cajón, Calle Arabela, 2) Mejoramiento 1ra Avenida Norte Prolongación 2da Callejón Calvario y Callejón de los H, zona 1, 3) Mejoramiento Calle Avenida Belén Limite Escuela Primaria Idea Miriam, se encuentran en ejecución.

Los Proyectos 1) Mejoramiento Calle 1ra, 2da Avenida y 1ra, 2da Calle la Joyita sobre la 1ra Avenida zona 1. 2) Mejoramiento Calle Callejón el Amate, aldea Miriam I se encuentran finalizados. Se verificó el cumplimiento de los renglones de trabajo contratados; el avance físico es del 100%

Los proyectos finalizados cumplen con lo establecido en planos y especificaciones técnicas, se encuentran en funcionamiento y al servicio de la población.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la presente auditoría no se detectaron incumplimientos que ameriten ser considerados como hallazgos.

8. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

No se encontraron recomendaciones de Auditorías Anteriores, por lo cual no hay seguimiento a recomendaciones.



9. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	ROLANDO (S.O.N) GUZMAN FIGUEROA	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2016 - 14/01/2016
2	ROLANDO (S.O.N) GUZMAN FIGUEROA	ALCALDE MUNICIPAL	15/01/2016 - 31/12/2016
3	RAFAEL ALFREDO ESPADEROS GAITAN	SINDICO PRIMERO	01/01/2016 - 14/01/2016
4	RAFAEL ALFREDO ESPADEROS GAITAN	SINDICO PRIMERO	15/01/2016 - 31/12/2016
5	ANGEL FRANCISCO GONZALEZ VELASQUEZ	SINDICO SEGUNDO	01/01/2016 - 14/01/2016
6	ANGEL FRANCISCO GONZALEZ VELASQUEZ	SINDICO SEGUNDO	15/01/2016 - 31/12/2016
7	JUAN MANUEL PORTILLO BATRES	CONSEJAL PRIMERO	01/01/2016 - 14/01/2016
8	JUAN MANUEL PORTILLO BATRES	CONSEJAL PRIMERO	15/01/2016 - 31/12/2016
9	NERY AMILCAR DUARTE SOTO	CONSEJAL SEGUNDO	01/01/2016 - 14/01/2016
10	NERY AMILCAR DUARTE SOTO	CONSEJAL SEGUNDO	15/01/2016 - 31/12/2016
11	JUAN (S.O.N) GUTIERREZ GODINEZ	CONSEJAL TERCERO MUNICIPAL	01/01/2016 - 14/01/2016
12	JUAN (S.O.N) GUTIERREZ GODINEZ	CONSEJAL TERCERO MUNICIPAL	15/01/2016 - 31/12/2016
13	LESLIE SUSAN GUISELA MALDONADO SANCHEZ	CONSEJAL CUARTO	01/01/2016 - 14/01/2016
14	LESLIE SUSAN GUISELA MALDONADO SANCHEZ	CONSEJAL CUARTO MUNICIPAL	15/01/2016 - 31/12/2016
15	JUAN EMILIO POSADAS GONZALEZ	CONSEJAL QUINTO	01/01/2016 - 14/01/2016
16	JUAN EMILIO POSADAS GONZALEZ	CONSEJAL QUINTO	15/01/2016 - 31/12/2016
17	CELVIN ANDRES MORAN ARANA	CONSEJAL SEXTO	01/01/2016 - 14/01/2016
18	CELVIN ANDRES MORAN ARANA	CONSEJAL SEXTO	15/01/2016 - 31/12/2016
19	JULIO RUFINO CASTELLANOS FIGUEROA	CONSEJAL SEPTIMO	01/01/2016 - 14/01/2016
20	JULIO RUFINO CASTELLANOS FIGUEROA	CONSEJAL SEPTIMO	15/01/2016 - 31/12/2016
21	GARY NOE JACINTO CASTRO	SECRETARIO MUNICIPAL	01/01/2016 - 14/01/2016
22	GARY NOE JACINTO CASTRO	SECRETARIO MUNICIPAL	15/01/2016 - 31/12/2016
23	JORGE (S.O.N) CASTRO ALAY	DIRECTOR AFIM	01/01/2016 - 14/01/2016
24	JORGE (S.O.N) CASTRO ALAY	DIRECTOR AFIM	15/01/2016 - 31/12/2016
25	KAREN SOFIA AGUILAR FRANCO DE GONZALEZ	DIRECTORA DMP	01/01/2016 - 14/01/2016
26	KAREN SOFIA AGUILAR FRANCO DE GONZALEZ	DIRECTORA DE LA DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION	15/01/2016 - 31/12/2016
27	EVELYN ANA CECILIA QUIÑONEZ LOPEZ	AUDITORIA INTERNA	01/01/2016 - 14/01/2016
28	RUDI ECRISSELDO OCHOA (S.O.A)	GERENTE DE RECURSOS HUMANOS	01/01/2016 - 14/01/2016
29	RUDI ECRISSELDO OCHOA (S.O.A)	GERENTE DE RECURSOS HUMANOS	15/01/2016 - 31/12/2016
30	EVELYN ANA CECILIA QUIÑONEZ LOPEZ	AUDITORA INTERNA	15/01/2016 - 31/12/2016

