



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

**MINISTERIO DE
COMUNICACIONES,
INFRAESTRUCTURA
Y VIVIENDA**
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
DIRECCION SUPERIOR

AUDITORIA INTERNA COVIAL

COPIA

COVIAL

17 SEP 2021

Oficio No. 140-2021-AI/SBLG
Guatemala, 9 de septiembre 2021

Ingeniero
Mario Gustavo Aguilar Alemán
Director
COVIAL

RECIBIDO
8-18 FIRMA: *Soli*

Ref.: Informe No. 10-CUA-101310-1-2021

Auditoría al Almacén de Bienes y Suministros incluyendo
Combustible del 1 de junio 2020 al 30 abril 2021.

Estimado Ingeniero Aguilar:

Atentamente para su conocimiento y efectos, adjunto el informe que contiene el resultado de la auditoría practicada al Almacén de Bienes y Suministros incluyendo Combustible por el período del 1 de junio 2020 al 30 de abril 2021.

El trabajo comprende la evaluación del control interno en relación al registro de todos los ingresos y egresos de los bienes al área del almacén para salvaguarda de los bienes propiedad de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, con el objeto de verificar el cumplimiento a lo que establece el Manual de Operaciones (MOP-750-1,2,3). De acuerdo a la revisión efectuada el informe contiene las observaciones generales tanto para el área de combustible como para el área del almacén.

Como resultado de la auditoría y de acuerdo a lo anterior las deficiencias de control interno son recurrentes según auditorías anteriores por lo que se sugiere fortalecer el sistema de control interno a los involucrados en atención a las observaciones contenidas en el informe, mismas que deberán atenderse a la mayor brevedad.

Por lo que se sugiere al señor director de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- girar la instrucción a donde corresponda, para el cumplimiento de las recomendaciones pertinentes.

Se adjunta el informe del área examinada lo cual permitirá un mejor entendimiento del trabajo realizado.

Sin otro particular me es grato suscribirme de usted,
Respetuosamente,

DEPARTAMENTO FINANCIERO
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL

10 SEP 2021

Hora: 08:13
Firma: *[Signature]*

Reg.: *[Signature]*
Licda. Silvia Beatriz Laj González
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
Unidad Ejecutora de Conservación Vial
-COVIAL-

C.c. Subdirección Administrativa Financiera
Jefatura de Financiero
Auditoría Interna del Ministerio CIV
Secretaría Contraloría General de Cuentas
Archivo Auditoría Interna Covial

SECRETARIA GENERAL DE CUENTAS
RECEPCION DE DOCUMENTOS
17 SEP 2021
Hrs. Letras
A las 08:27

UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL

- COVIAL -

10 SEP 2021

SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
FIRMA: *[Signature]* 8-13

DIRECCION
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL

10 SEP 2021

[Signature] 8:12hrs
FIRMA

Salón 7 Finca Nacional la Aurora Zona 13 Guatemala
PBX: (502) 2245-1717

Guatemala, 08 de septiembre de 2021

Ingeniero
Mario Gustavo Aguilar Alemán
Director
Su Despacho

Ingeniero Aguilar:

Se practicó auditoría al Almacén de Bienes y Suministros por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 30 de abril de 2021, con el objetivo de evaluar la eficiencia del control interno al área de Almacén de Bienes y Suministros incluyendo el Combustible de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- de acuerdo con Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes y disposiciones vigentes aplicables al área auditada.

Durante la ejecución de la auditoría, no se determinaron hallazgos, no obstante, se incluyen dos observaciones de deficiencias de control interno:

Observación No. 1

Observaciones generales, área de combustible

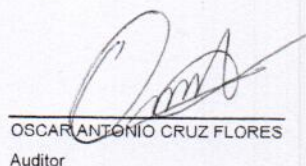
Observación No. 2

Observaciones en área al almacén

Todos los comentarios, información examinada y notas a la información examinada inherentes a esta revisión, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este Resumen Gerencial.

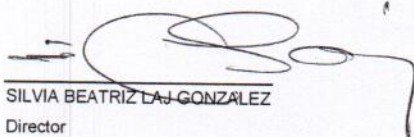
Atentamente,


CARLOS RIQUELME GARCÍA
Auditor


OSCAR ANTONIO CRUZ FLORES
Auditor




SILVIA BEATRIZ LAJ GONZALEZ
Supervisor


SILVIA BEATRIZ LAJ GONZALEZ
Director



UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 101310

AUDITORIA

**Auditoria a los registros auxiliares y existencias fisicas de
Almacen de Bienes y Suministros, durante el periodo del
01/06/2020 al 30/04/2021.**

DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 30 DE ABRIL DE 2021



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2021



INDICE

| | |
|---|---|
| ANTECEDENTES | 1 |
| OBJETIVOS | 2 |
| GENERALES | 2 |
| ESPECIFICOS | 2 |
| ALCANCE | 3 |
| INFORMACION EXAMINADA | 4 |
| NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA | 4 |
| COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES | 7 |
| DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA | 8 |
| COMISION DE AUDITORIA | 9 |



ANTECEDENTES

La Unidad Ejecutora de Conservación Vial, la cual podrá abreviarse -COVIAL-, creada y regulada según el Acuerdo Gubernativo setecientos treinta y seis guion noventa y ocho (736-98) de fecha 14 de octubre de 1998 de la presidencia de la República, tendrá a cargo la ejecución de los fondos privativos y cualquiera otros que se le asignen de conformidad con la ley. Reformado en Acuerdo Gubernativo cinco guion dos mil diez (5-2010) de fecha diecinueve de enero de dos mil diez (19-01-2010); y a su vez este último reformado por el Acuerdo Gubernativo cincuenta guion dos mil diez (50-2010) de fecha uno de febrero de dos mil diez (01-02-2010) y Acuerdo Gubernativo doscientos ochenta y cinco guion dos mil quince (285-2015) del veintiuno de diciembre de dos mil quince (21-12-2015), tiene como misión conservar la infraestructura de la red vial del país para garantizar la transitabilidad de personas y mercancías a nivel nacional y regional por medio de la ejecución eficaz y transparente del presupuesto asignado.

Dentro de los objetivos de la entidad se mencionan los siguientes: Administración del fondo vial; conservación de la red vial del país, la totalidad de la red vial pavimentada y parcialmente la red vial no pavimentada, con la tendencia de incrementar su cobertura; elaborar y mantener actualizado el inventario del estado físico de la red vial del país; crear bases y términos de referencia para la contratación de empresas y elaboración de contratos; gestión de recursos ante el Ministerio de Finanzas Públicas; divulgación de los objetivos y resultados, presentando, además, el uso dado a los recursos manejados.

El 25 de junio de 2007 el Acuerdo Ministerial 1518-2007 del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda aprobó el reglamento Interno de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, con el objetivo de normar la estructura organizacional y administrativa que le permita ejecutar oportuna y técnicamente el plan anual de conservación y mejoramiento de la red vial del país.

El presupuesto asignado

Año 2020

La Unidad Ejecutora de Conservación Vial para el año 2020, le fue asignado un presupuesto de un mil trescientos cuarenta y cuatro millones cuarenta y cuatro mil quetzales exactos (Q.1,344,044,000.00). Modificado en quinientos noventa y nueve millones doscientos treinta y seis mil novecientos cuarenta y dos quetzales exactos (599,236,942.00) para tener un presupuesto total de un mil novecientos cuarenta y tres millones doscientos ochenta mil novecientos cuarenta y dos quetzales exactos (1,943,280,942.00).



Año 2021

La Unidad Ejecutora de Conservación Vial para el año 2021, tiene un presupuesto asignado de un mil setecientos veintisiete millones cuarenta y cuatro mil quetzales exactos (Q.1,727,044,000.00). Modificado en veinticinco millones de quetzales exactos (25,000,000.00) para tener un presupuesto total de un mil setecientos cincuenta y dos millones cuarenta y cuatro mil quetzales exactos (1,752,044,000.00).

Con base en el Manual de Organización y Descripción de Puestos, área Almacén se encuentra bajo la responsabilidad del Departamento Financiero / Subdirección Administrativa Financiera. El encargado de almacén debe llevar un control y registro de los bienes fungibles almacenados en bodega, así como de los ingresos y egresos que se requieran de acuerdo a las necesidades de los departamentos de la unidad, así como llevar el control de los vales o cupones de combustible.

OBJETIVOS**GENERALES**

Evaluar la eficiencia del control interno relativa al área de Almacén de Bienes y Suministros de acuerdo con Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala –ISSAI.GT- y otras leyes aplicables que garanticen el manejo, registro, custodia y resguardo de las existencias de almacén, así como la razonabilidad de los saldos contables contra existencias físicas del periodo del 1 de junio de 2020 al 30 de abril de 2021.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura de control interno por medio del cuestionario.
- Revisar el correcto y oportuno registro de los ingresos de suministros y combustible.
- Revisar el correcto y oportuno registro de los egresos de suministros y combustible.
- Verificar la existencia física de bienes, suministros y combustible.
- Verificar que los movimientos de ingresos y egresos del almacén tengan la documentación de respaldo.
- Seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores.



ALCANCE**ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA DE ALMACEN:**

El día 21 de junio 2021 Auditoría Interna emite nombramiento CUA 101310-1-2021 para realizar auditoría al área de Almacén de Bienes y Suministros incluyendo el combustible por el período del 1 de junio del 2020 al 30 de abril 2021. Con el objeto de evaluar la eficiencia del control interno en el movimiento de entradas y salidas del área.

Según OFICIO No. 98-2021-AI/SBLG/oc/cg con fecha 23 de junio 2021 se solicita al Departamento Financiero trasladar a la Unidad de Auditoría Interna la siguiente documentación correspondiente al período de la auditoría:

- Correlativo de constancias de ingresos de almacén (formulario 1H).
- Constancias de egresos de almacén.
- Libro de almacén (tarjetas Kardex).
- Libro de combustible.
- Toda la documentación de respaldo.

Documentación que debió entregarse a la Unidad de Auditoría Interna el día 2 de julio 2021.

El 30 de junio 2021 mediante OFICIO COVIAL/ALMACEN/030-2021/JFC el encargado de almacén solicita prórroga de 10 días hábiles para trasladar la información, ya que aún se encuentra en proceso de elaboración.

Con el objeto de apoyar en la actualización de los registros Auditoría Interna mediante OFICIO No.107-2021-AI/SBLG/of/cg le concede una prórroga de 10 días para ser entregada la documentación el día 15 de julio 2021, haciendo la salvedad de que no se extenderá prórroga por más tiempo, toda vez que la Unidad de Auditoría Interna tiene tiempos programados para la realización de cada una de las auditorías.

El día 16 de julio 2021 mediante Oficio No. 117-2021AI/SBLG dirigido a la Subdirección Administrativa Financiera y Jefatura de Financiero se informa que la Unidad de Auditoría Interna no recibió la documentación solicitada para la realización de la auditoría. Nuevamente la Unidad de Auditoría Interna establece un plazo límite al 23 de julio 2021, para la entrega de toda la documentación.

El 26 de julio 2021 mediante Oficio No. 121-2021-AI/SBLG la Unidad de Auditoría Interna informa a la Subdirección Administrativa Financiera que **no se recibió documentación para llevar a cabo la auditoría en mención.**



ALCANCE

De acuerdo al tipo de auditoría y área a evaluar, se verificarán los ingresos y egresos de las adquisiciones del período auditado, se evaluarán los documentos de soporte para establecer que las cifras que demuestran los registros son razonables, se comprobara la existencia física.

LIMITES AL ALCANCE:

Por las razones expuestas en ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA DEL ALMACEN del presente informe, no se tuvieron a la vista por el período de la auditoría, todo lo requerido. Únicamente el libro de control de combustible autorizado por Contraloría General de Cuentas.

INFORMACION EXAMINADA

En el desarrollo de la Auditoría la información generada y consultada es la siguiente :

- Reportes generados del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.
- Rendiciones del fondo rotativo -FR03-.
- Libro de control de combustible.
- Los papeles de trabajo realizados en la auditoría anterior como fuente de información, consulta y seguimiento.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

CORTE DE FORMAS

Se realizó corte de formas de los documentos que se utilizan en el almacén para el control de los ingresos y egresos, como se detalla a continuación:

CORTE DE FORMAS

| DESCRIPCIÓN | ÚLTIMO FOLIO UTILIZADO | FOLIO SIN UTILIZAR | | |
|---|------------------------|--------------------|--------|-------|
| | | DEL No. | AL No. | TOTAL |
| CONSTANCIAS DE INGRESO A ALMACÉN Y A INVENTARIOS, FORMA 1-H | 833155 | 833156 | 833400 | 245 |
| ENVIOS DE SUMINISTROS | 3728 | 3729 | 4500 | 772 |
| TARJETAS KARDEX PARA CONTROL DE INGRESO Y EGRESO A ALMACÉN | 2135 | 2136 | 2500 | 365 |
| LIBRO DE CONTROL DE COMBUSTIBLE (L2 10913) | 475 | 476 | 500 | 25 |

Fuente: Documentos utilizados en almacén y combustible.



Así también los cupones de combustibles:

CORTE DE FORMA CUPONES

| VALOR EN Q. | DEL No. | AL No. | CUPONES DISPONIBLES | TOTAL, EN Q. |
|-------------|----------|-------------|---------------------|--------------|
| 50 | 14219553 | 14219582 | 30 | 1,500.00 |
| 50 | 14219583 | R/I 0061959 | 1 | 50.00 |
| 50 | 14219584 | 14220165 | 582 | 29,100.00 |
| 50 | 14531591 | 14532590 | 10 00 | 50,000.00 |
| 50 | 14532591 | 14533590 | 1000 | 50,000.00 |
| 50 | 15530598 | 15531097 | 500 | 25,000.00 |
| 100 | 14221856 | 14222165 | 310 | 31,000.00 |
| 100 | 14533591 | 14534590 | 1000 | 100,000.00 |
| 100 | 15531098 | 15531597 | 500 | 50,000.00 |
| TOTAL | | | | 336,650.00 |

Fuente: Arqueo de cupones de combustible según libro.

AREA DE COMBUSTIBLE

Con base a lo indicado en el manual de operaciones, MOP-750-3 “Control del suministro de combustible por medio de cupones o vales”, se revisaron los siguientes aspectos:

Ingresos

Se verificó en SICOIN los registros de compras realizadas por combustible, donde se confirmó que fueron ingresadas en el libro para el control de los vales de combustible.

Ingresos por Compra de Vales de Combustible

| No. | FECHA | CUR/ FOLIO | DESCRIPCIÓN | Q.50.00 | Q.100.00 | Según Libro de Control de Combustible | Según SICOIN | Observaciones |
|-----|------------|------------|--------------------------------|---------|----------|---------------------------------------|--------------|-------------------|
| 1 | 26/05/2020 | 1630/128 | Acta Administrativa 007-2020 | 500 | 250 | 50,000.00 | 50,000.00 | Compra de cupones |
| 2 | 17/06/2020 | 1657/143 | Acta Administrativa 12-2020 | 500 | 150 | 40,000.00 | 40,000.00 | Compra de cupones |
| 3 | 14/12/2020 | 4326/197 | Acta No. 020-2020 | 2000 | 1000 | 200,000.00 | 200,000.00 | Compra de cupones |
| 4 | 24/11/2020 | 3649/171 | Acta Administrativa No. 1-2021 | 2000 | 2000 | 300,000.00 | 300,000.00 | Compra de cupones |

Fuente: Reporte r00804109.RPT de -SICOIN-, libro de actas y libro de combustible.



Libro de Combustible

En la revisión del libro de control de combustible se verificó el correlativo de los vales de combustibles, la operación aritmética y el saldo, de igual manera todas las líneas con la respectiva firma que corresponde a la persona a quien se le entregó los cupones de combustible.

Se verificaron los folios 450 al 475 donde se observó que están pendientes varias líneas sin la firma de las personas que recibieron los cupones de combustible.

Se realizó el corte de formas y conteo físico de los cupones de combustible comparándolo con el saldo del libro de control de combustibles de la siguiente manera:

CONTEO FÍSICO DE CUPONES SEGÚN SALDO DE LIBRO

| CONTEO FISICO | | | | | SALDO EN LIBRO | | |
|---------------|----------|----------------|---------------------|-------------|------------------|---------------|-------------|
| VALOR EN Q. | DEL No. | AL No. | CUPONES DISPONIBLES | TOTAL EN Q. | ÚLTIMO ENTREGADO | SALDO CUPONES | SALDO EN Q. |
| 50 | 14219553 | 14219582 | 30 | 1,500.00 | 14219552 | 30 | 1,500.00 |
| 50 | 14219583 | R/1 0061959 | 1 | 50.00 | | 1 | 50.00 |
| 50 | 14219584 | 14220165 | 582 | 29,100.00 | | 582 | 29,100.00 |
| 50 | 14531591 | 14532590 | 1000 | 50,000.00 | | 1000 | 50,000.00 |
| 50 | 14532591 | 14533590 | 1000 | 50,000.00 | | 1000 | 50,000.00 |
| 50 | 15530598 | 15531097 | 500 | 25,000.00 | | 500 | 25,000.00 |
| 100 | 14221856 | 14222165 | 310 | 31,000.00 | 14221855 | 310 | 31,000.00 |
| 100 | 14533591 | 14534590 | 1000 | 100,000.00 | | 1000 | 100,000.00 |
| 100 | 15531098 | 15531597 | 500 | 50,000.00 | | 500 | 50,000.00 |
| TOTAL | | | 4922 | 333,650.00 | | 4922 | 336,650.00 |

Fuente: Libro de combustible con cupones físicos.

OBSERVACIONES

Tomando en cuenta que únicamente se tuvo a la vista los cupones de combustible y el libro de control mas no así toda la documentación de respaldo por las entregas de combustible al personal que trabaja y presta servicios para la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, se hacen los siguientes comentarios:

OBSERVACIONES GENERALES

Área de combustible

Se observó que los folios del libro de combustible identificados con la numeración 450 al 475 están pendientes varias firmas del personal que recibió cupones de combustible para la realización de las diferentes comisiones de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-.



No se llevó a cabo la verificación de la documentación que respalda el movimiento de ingresos y egresos de todos los cupones de combustible, debido a que la documentación no fue trasladada a la Unidad de Auditoría Interna.

Mediante Nota de Auditoría 003-AI/SBLG/oc/cg se solicita al encargado de almacén traslade a la Unidad de Auditoría Interna todas las actas suscritas por el período de la auditoría por ingresos y egresos de cupones de combustible provenientes de préstamos interinstitucionales de toda naturaleza incluyendo la documentación de respaldo. Pendiente de recibir respuesta.

Área al almacén

Por las razones expuestas en ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA DEL ALMACEN, del presente informe no se realizó auditoría al área del almacén por el período indicado.

Comentario de Auditoría Interna

La Unidad de Auditoría Interna ha manifestado con anterioridad la debilidad del control interno de las actividades de ingresos y egresos del área del almacén y la necesidad de ser fortalecida. Por lo que nuevamente pone de manifiesto la necesidad que existe de analizar cuáles son las razones por las cuales se manifiesta una débil gestión y se recomienda a las autoridades responsables fortalecer los procedimientos existentes del sistema de control interno, de igual manera la supervisión y el monitoreo de la actividad del área de almacén.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

En la revisión del archivo corriente de la Unidad de Auditoría Interna de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, en lo que se refiere a las auditorías anteriores no existen hallazgos a los que se les haya que dar seguimiento en esta área. No así las deficiencias que son recurrentes en el presente informe y en auditorías anteriores

COMENTARIO GENERAL

A las Autoridades Superiores

Trasladar de manera oportuna al Subdirector Administrativo Financiero, Jefe Financiero de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, para conocimiento y oportuna atención a los comentarios contenidos en el presente informe.

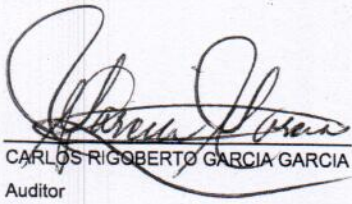


DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

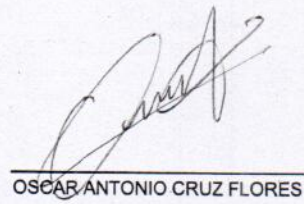
| No. | Nombre | Cargo | Del | Al |
|-----|-----------------------------------|---|------------|------------|
| 1 | JUAN FRANCISCO CORTEZ IXCOY | ENCARGADO DE ALMACEN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL | 29/07/2013 | 30/04/2021 |
| 2 | MARIO GUSTAVO AGUILAR ALEMAN | DIRECTOR EJECUTIVO IV (DIRECTOR) | 12/02/2020 | 30/04/2021 |
| 3 | MARIO SAUL DE LEON HIP | SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV (JEFE DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO) | 21/09/2020 | 30/04/2021 |
| 4 | ROLANDO ELIGIO SANTIZO TAJIBOY | DIRECTOR EJECUTIVO IV (SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO) | 01/03/2018 | 30/04/2021 |



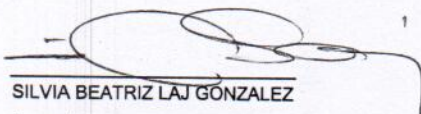
COMISION DE AUDITORIA




CARLOS RIGOBERTO GARCIA GARCIA
Auditor



OSCAR ANTONIO CRUZ FLORES
Auditor



SILVIA BEATRIZ LAJ GONZALEZ
Supervisor



SILVIA BEATRIZ LAJ GONZALEZ
Director

