

AUDITORIA INTERNA COVIAL  
**COPIA**



BICENTENARIO  
**GUATEMALA**  
1821-2021

MINISTERIO DE  
COMUNICACIONES,  
INFRAESTRUCTURA  
Y VIVIENDA

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

Oficio No. 118-2021-AI/SBLG  
Guatemala, 22 de julio 2021

23 JUL 2021

**RECIBIDO**

DA: 11:50 FIRMA: [Signature]

DIRECCION  
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL

23 JUL 2021

FIRMA [Signature]

GOBIERNO de  
**GUATEMALA**

DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

Ingeniero  
**Mario Gustavo Aguilar Alemán**  
Director  
COVIAL

DIRECCION GENERAL DE CUENTAS  
SECRETARIA GENERAL  
UNIDAD DE DOCUMENTOS

**RECIBIDO**  
23 JUL 2021

A las 12:09 Hrs. Letras [Signature]

Estimado ingeniero Aguilar:

Ref.: Informe No. 09- 2021-AI-CUA-101321-1

Auditoria a proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial –COVIAL- (visita de campo) en los departamentos de Escuintla, Suchitepéquez, Retalhuleu, San Marcos y Quetzaltenango del 07 de junio al 2 de julio 2021.

Atentamente para su conocimiento y efectos, adjunto el informe que contiene el resultado de la auditoria practicada a los proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial –COVIAL- (visita de campo) del 07 junio al 2 de julio 2021, con el objeto de evaluar la ejecución de los proyectos contratados para el mantenimiento de la red vial del país, el oportuno registro y control de los avances en la realización de los trabajos de acuerdo a la información que genera el Sistema Integral de Control de Proyectos SICOP.

La auditoría se basó en la visita de campo a los proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial –COVIAL- de la región arriba mencionada, de acuerdo a la información que genera el Sistema Integral de Control de Proyectos –SICOP- , verificando el personal en el área de trabajo, identificación y medidas de seguridad de cada proyecto, existencia física de la bitácora y el oportuno registro de las actividades en la misma, de acuerdo a las Bases de Contratación y Especificaciones Técnicas para actividades de mantenimiento contratadas para el año 2021. De acuerdo a la revisión efectuada se determinaron algunas inconsistencias agrupadas de la siguiente manera:

- No. 1 Bitácora no permanece en el proyecto
- No. 2 Faltan rótulos de identificación de los proyectos

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,

Licda. Silvia Beatriz Laj González  
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna  
Unidad Ejecutora de Conservación Vial

C.c. Subdirección Técnica  
Auditoría Interna del Ministerio CIV  
Secretaría Contraloría General de Cuentas  
Archivo Auditoría Interna Covial

social media icons  
covialgt  
www.covial.gob.gt



UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL -COVIAL  
SUB DIRECCION TECNICA

**RECIBIDO**  
23 JUL 2021

Firma: [Signature]



Guatemala, 20 de julio de 2020

Ingeniero,  
**Mario Gustavo Aguilar Alemán,**  
Director,  
Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-,  
Presente.

Estimado ingeniero Aguilar:

Por este medio le comunicamos que con base al nombramiento No. 101321-3-2021 emitido por la jefatura de Auditoría Interna con fecha 01 de junio de 2021, fue realizada la auditoría de cumplimiento consistente en la vista de campo a proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, con el objetivo de evaluar el control interno en la administración y ejecución de los proyectos de mantenimiento de la red vial del país, incluyendo obras específicas, por el período del 07 de junio al 02 de julio de 2021.

La auditoría fue desarrollada de acuerdo a las Normas Generales de Control Interno y Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y desarrollada con el fin de obtener seguridad razonable de que las áreas examinadas no contengan errores o irregularidades que sean objeto de sanciones.

El examen comprendió la generación de reportes en el Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP-, la visita de campo y la evaluación del control interno por medio de cuestionario y se basó en la evaluación de procesos administrativos que conllevan el desarrollo y ejecución de los proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, así como la observancia de personal en el área de trabajo, identificación y medidas de seguridad de cada proyecto, la auditoría realizada no incluye revisión de aspectos técnicos.

De acuerdo a la revisión efectuada se determinaron algunas inconsistencias agrupadas de la siguiente manera:





**OBSERVACIONES GENERALES**

**Observación No. 1**

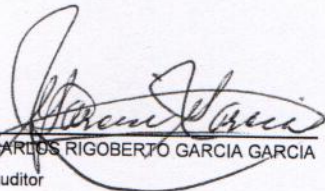
Bitácora no permanece en proyectos

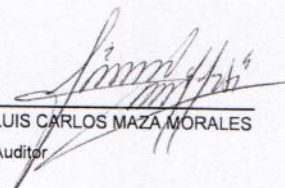
**Observación No. 2**


Faltan rótulos de identificación de proyectos

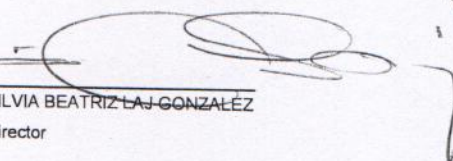
Se deja constancia en lo referente al seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en informes de auditoría previas practicadas en esta área, no existen a la fecha pendientes de implementar, según revisión del archivo corriente.

Todos los comentarios y recomendaciones se encuentran a detalle en el correspondiente informe de auditoría, por lo que se recomienda dar lectura, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial. Se suscriben de usted muy atentamente,

  
CARLOS RIGOBERTO GARCIA GARCIA  
Auditor

  
LUIS CARLOS MAZA MORALES  
Auditor

  
SILVIA BEATRIZ LAJ GONZALEZ  
Supervisor

  
SILVIA BEATRIZ LAJ GONZALEZ  
Director



**UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 101321**

**AUDITORIA**

**Auditoria a Proyectos contratados por la Unidad Ejecutora  
de Conservacion Vial -COVIAL-, (Visita de Campo), durante  
el periodo del 01/05/2021 al 31/05/2021.**

**DEL 01 DE MAYO DE 2021 AL 31 DE MAYO DE 2021**



**GUATEMALA, JULIO DE 2021**





## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	4
<b>ALCANCE</b>	4
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	6
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	7
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	12
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	13
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	14
<b>ANEXOS</b>	15





## ANTECEDENTES

### ASPECTOS RELEVANTES DE LA ENTIDAD AUDITADA

#### Función o Gestión Principal

La Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, es una dependencia creada bajo la Jurisdicción del Ministerio de Comunicaciones, Transporte, Obras Públicas y Vivienda (actualmente Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda), según Acuerdo Gubernativo setecientos treinta y seis guión noventa y ocho (736-98), artículo 1, de fecha catorce (14) de octubre de mil novecientos noventa y ocho (1998) de la Presidencia de la República, reformado por Acuerdo Gubernativo No.5-2010 de fecha 19 de enero de 2010; y a su vez este último reformado en adición por el Acuerdo Gubernativo 50-2010 de fecha uno (1) de febrero de 2010 y Acuerdo Gubernativo No. 285-2015 del 21 de diciembre de 2015; creada con el objeto de tener a su cargo la ejecución de los fondos privativos y cualquiera otros que se le asignen de conformidad con la ley. Dentro de sus funciones según el artículo 2 del mismo Acuerdo y sus reformas (736-98) están: a) Administrar los fondos asignados y fondos privativos, constituidos a su favor, eficientemente en forma directa e indirectamente que se perciban para la conservación vial. b) Mantener la red vial en las mejores condiciones de transitabilidad y otras incluidas en la normativa vigente.

El procedimiento utilizado para dar mantenimiento a la red vial es el denominado "mantenimiento por contrato", el cual consiste en asignar tramos específicos a las empresas que llenen los requisitos y obtengan la mejor calificación en el proceso de cotización/licitación y selección que se lleva a cabo de acuerdo a las bases de contratación que previamente se aprueban para la adjudicación de contratos. Los proyectos de mantenimiento que ejecuta COVIAL cubren la red vial pavimentada, la red vial no pavimentada, tales como: Supervisión, Bacheo de Carreteras Pavimentadas, Bacheo de Carreteras Principales, Limpieza, Terracería, Defensas Metálicas, Señalización Vertical, Señalización Horizontal, Sello de Grietas, Obra Civil, Control de Pesos y Dimensiones, Mantenimiento de Puentes y Emergencias.

#### DEPARTAMENTO DE CONTROL Y SEGUIMIENTO

Según el Acuerdo Ministerial No. 1,518-2,007 del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, que aprueba el Reglamento Interno de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, en el artículo 15 "Departamento de Control y Seguimiento" indica: El Departamento de Control y Seguimiento depende de la Subdirección Técnica y le corresponde desarrollar, implementar, coordinar y supervisar proyectos de COVIAL contratados para estudios, supervisión, obra física, y





otras actividades o servicios para la realización de sus atribuciones y funciones, dando seguimiento, y llevando el control cuantitativo de los diferentes proyectos, tanto de estudios, ejecución física, supervisión y de servicios a cargo de COVIAL, siendo sus funciones y atribuciones las siguientes:

Controlar y evaluar periódicamente de forma cuantitativa y cualitativa los proyectos en ejecución que trate, supervisión u obra física.

Verificar que se cumplan las funciones y atribuciones de los diferentes servicios que contrate COVIAL, así como los procedimientos contenidos en los manuales y disposiciones generales relacionados con actividades técnicas.

Preparar y evaluar con base en los informes de los supervisores de proyectos, el avance físico y financiero de los mismos y proponer los ajustes necesarios a los programas en ejecución.

Registrar la información obtenida, clasificándola y organizándola para alimentar el banco de datos para mantener actualizado el historial de los proyectos y contratistas en general.

Efectuar visitas periódicas de inspección a los lugares de ejecución constatando si los trabajos se realizan dentro de los programas previstos, si se cumple con las medidas de seguridad y señalización vial, si se alcanzan los resultados especificados, exigiendo pruebas y ensayos de laboratorio y de campo; todo esto con el objetivo de controlar la calidad de materiales y de ejecución de cada uno de los proyectos.

Las demás que le asigne el Subdirector Técnico.

## FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

### LEGISLACIÓN

#### CRITERIOS (LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS, MANUALES, CIRCULARES Y OTROS ASPECTOS).

- Decreto número 31-2002 del Congreso de la República "Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sus reformas y Reglamento.
- Decreto 101-97 del Congreso de la República: "Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento".
- Decreto No. 57-92 del Congreso de la República: "Ley de Contrataciones del Estado" y su Reglamento.
- Decreto 25-2018 del Congreso de la República "Ley del Presupuesto





General de Ingresos y Egresos del Estado" vigente para el Ejercicio Fiscal 2020 y 2021".

- Acuerdo No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas "Normas Generales de Control Interno Gubernamental".
- Acuerdo No. A-075-2017 emitido por la Contraloría General de Cuentas. "Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Resoluciones 18-2019 y 19-2019 del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, GUATECOMPRAS.
- Acuerdo Ministerial No. 1518-2007 "Reglamento Interno de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.
- Acuerdo Ministerial No. 1517-2007 "Manual de Funciones y Procedimientos de las Dependencias del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda".
- Acuerdo Ministerial No. 2238-2007 "Manual de Auditoría Interna" del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda.
- Manual de Organización y Descripción de Puestos, vigente 2006-2007. MOYDP-COV-2006-01, de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-.
- Manual de Operaciones -MOP- de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-.
- Especificaciones Técnicas COVIAL-2020.
- Manual de Imagen COVIAL-2020.
- Bases de contratación de proyectos 2020.
- Otras leyes y procedimientos aplicables.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar, aplicando técnicas y procedimientos de auditoría, el control interno en la administración y ejecución de los proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, para el mantenimiento de la red vial del País; así como, el oportuno registro y control de los avances en la realización de los trabajos, la aplicación y cumplimiento de las leyes generales y reglamentos, normativas que regulan las actividades de los proyectos, bases generales de contratación para la operación, administración, mantenimiento y seguridad vial, especificaciones técnicas edición 2020, Normas Generales de Control Interno,





Normas Internaciones de Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, términos contractuales, Manuales y otras normativas aplicables.

### ESPECIFICOS

Evaluar el control interno aplicable en el desarrollo de la ejecución de los proyectos en el cumplimiento de las cláusulas contractuales y otras normativas que rigen las actividades de mantenimiento de la red vial del País.

Observar que en cada proyecto en ejecución se encuentre el personal de la empresa contratista desarrollando las actividades indicadas para cada actividad.

Verificar que para cada proyecto se haya autorizado la bitácora correspondiente, que permanezca en el proyecto, que se esté utilizando correctamente y que esté actualizada.

Verificar la permanencia del Superintendente y Delegado Residente en cada proyecto.

Corroborar que el Supervisor Regional supervise frecuentemente la ejecución de los trabajos que realiza el contratista y supervisor en el área de ubicación del proyecto.

Comprobar que la empresa contratista y supervisora cumplan con los planes de trabajo de acuerdo a lo establecido en cada contrato.

Observar que en cada proyecto se cumpla con la señalización (rótulos, conos, dispositivos de seguridad, uniformes, etc.) indicada en las especificaciones técnicas y manual de imagen 2020 de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-.

### ALCANCE

### MATERIA CONTROLADA

Verificar el desarrollo de la ejecución de los proyectos de mantenimiento de la red vial del país, la aplicación de los controles internos inherente al seguimiento y cumplimiento de las cláusulas contractuales de las empresas contratistas y supervisoras, actividades que se registran en el Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP-.





## ALCANCE Y PERÍODO DE LA AUDITORÍA

De acuerdo a la naturaleza del área a evaluar, la auditoría de cumplimiento cubrirá la visita y evaluación de los proyectos que se encuentran en ejecución y que fueron adjudicados en el año 2020, específicamente los ubicados en los departamentos de Escuintla, Suchitepéquez, Retalhuleu, San Marcos y Quetzaltenango, incluyendo sus municipios; se consultará el Sistema Integral de Control de Proyectos - SICOP- tomando como base la información que genera dicho sistema sobre la ejecución de cada proyecto, la información del contratista y del supervisor, así como la consulta geográfica de la ubicación de los trabajos que se están realizando de acuerdo a la región, por el período del 07 de junio al 02 de julio de 2021.

## MUESTRA SELECCIONADA

De la información examinada se revisarán los proyectos que a la fecha de la auditoría se encuentren con ejecución física y que corresponden al Programa 11, Grupo 100, renglones presupuestarios 173 "mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común" y 188 "servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras", registrados en el Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP- de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-.

## GESTIÓN FINANCIERA

La Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- tuvo un presupuesto vigente modificado para el ejercicio fiscal 2020 de mil novecientos cuarenta y tres millones doscientos ochenta mil novecientos cuarenta y dos quetzales exactos (Q.1,943,280,942.00).

## NOTAS EXPLICATORIAS AL ALCANCE

El alcance de la auditoría abarcó la evaluación de los aspectos más relevantes inherentes al control interno de las actividades básicas que conlleva la ejecución de los diferentes proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, para el año 2020.

La evaluación no incluyó la revisión de aspectos técnicos en el desarrollo de los trabajos realizados en cada actividad contratada.

## ATRIBUTOS EVALUADOS

Evaluación del control interno.





Presencia del personal en los proyectos.

Bitácora autorizada, que permanezca en el proyecto y que esté actualizada.

Permanencia del Superintendente en cada proyecto.

Visitas periódicas del regional de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- a los proyectos.

Cumplimiento de la empresa contratista y supervisora con los planes de trabajo de acuerdo a lo establecido en cada contrato.

Identificación del proyecto (rótulos, conos, dispositivos de seguridad, uniformes.)

#### **LIMITANTES**

En la ejecución de esta auditoría no se tuvieron limitantes que afectaran el desarrollo del trabajo y la evaluación de la información examinada.

#### **RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN**

No está demás indicar que la responsabilidad de la veracidad de la información obtenida del Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP-, por los auditores actuantes, depende directamente de los responsables de alimentar dicho Sistema.

#### **INFORMACION EXAMINADA**

De acuerdo con la auditoría realizada se verificó lo siguiente:

Reportes ejecutivos de información detallada de proyectos generados en el Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP-, plan de Inversión 2020.

Reporte de Anexos generados en el Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP-.

Información de las empresas contratistas y supervisoras, generada en el Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP-.

Mapas departamentales diseñados por actividades para visualizar la ubicación geográfica de cada proyecto.





Adicional, en la visita de campo se efectuaron revisiones de: Bitácora, rótulos de identificación, personal, equipo, trabajos realizados.

### NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Derivado de la información examinada se presenta a continuación la integración de los proyectos que fueron visitados y evaluados en la semana del 14 al 18 de junio de 2021, que corresponden al plan de inversión y contratación del ejercicio fiscal 2020, en los departamentos de Escuintla, Suchitepéquez, Retalhuleu, San Marcos y Quetzaltenango, como se detalla:

### INTEGRACIÓN DE LOS PROYECTOS VISITADOS Y EVALUADOS CORRESPONDIENTES A CONTRATACIONES 2020, EN LOS DEPARTAMENTOS DE ESCUINTLA, SUCHITEPÉQUEZ, RETALHULEU, SAN MARCOS Y QUETZALTENANGO

No.	Departamento	Proyecto	Tramo	Contratista	Supervisora	Empresa	Delegado Residente	Regional
1	Escuintla	B-071-2020	73+000	Maya Pav. S.A.	S-033-2020	Dycoci	Ing. Carlos Vladimir Cabrera Martínez	Ing. Luis Menchú
2	Escuintla	L-163-2020	73+000	Constructora Camas	S-033-2020	Dycoci	Ing. Carlos Vladimir Cabrera Martínez	Ing. Luis Menchú
3	Escuintla	T-064a-2020	88+710	Constructores Asociados de Guatemala, S.A.	S-067-2020	Coinco	Ing. Rodolfo José Zuñiga Fernández	Ing. Luis Menchú
4	Escuintla	T-067-2020	Bifurcación CA-09-SUR	Tecnisol	S-068-2020	Sudico	Ing. Homero Estuardo Gregorio Rodas	Ing. Luis Menchú
5	Suchitepéquez	CP-010-2020	118+380	Maya Pav. S.A.	S-105-2020	Constructora I.S.C.	Ing. Víctor Hugo Soto Oliva	Ing. Luis Menchú
6	Suchitepéquez	OC-007-2020	138+050	Construcciones y Servicios Champel	S-070-2020	Adolfo Estuardo Rodas García	Ing. Adolfo Estuardo Rodas García	Ing. Mario Rojas
7	Suchitepéquez	L-170-2020	130+300	Sermaco	S-035-2020	Itaguazu Ingeniería Civil y Telecomunicaciones	Ing. Marco Tulio Martínez Aldana	Ing. Luis Menchú
8	Suchitepéquez	L-171-2020	123+000	Constructora Lampi	S-035-2020	Itaguazu Ingeniería Civil y Telecomunicaciones	Ing. Marco Tulio Martínez Aldana	Ing. Luis Menchú
9	Retalhuleu	L-046-2020	193+500	Constructora del Águila	S-010-2020	Julio David Guerra Quijada	Ing. Julio David Guerra Quijada	Ing. Luis Menchú
10	Retalhuleu	L-177-2020	178+100	Constructora Macarena	S-010-2020	Julio David Guerra Quijada	Ing. Julio David Guerra Quijada	Ing. Luis Menchú
11	San Marcos	L-050-2020	291+100	Construservicios	S-011-2020	Guatecon	Ing. Juan Manuel Gutiérrez Samayoa	Ing. Luis Menchú
12	Quetzaltenango	T-012-2020	220+000	Constructora Río Hondo Construh	S-042-2020	Dicico	Ing. Víctor Hugo Ruiz Castillo	Ing. Mynor Tzicap





13	San Marcos	A-004-2020	Pista de aterrizaje San Marcos	Mantenimiento Vial y Construcción, S.A.	S-132-2020	IMCO Ingenieros	Ing. Manuel Estuardo Hernández Morataya	Ing. Gustavo Ortiz
14	Quetzaltenango	L-037-2020	Barrio la Esperanza	Codima	S-009-2020	R&L Ingenieros	Ing. Gabriel Antonio Reyes de la Roca	Ing. Luis Menchú
15	Quetzaltenango	L-039-2020	219+150	Codima	S-009-2020	R&L Ingenieros	Ing. Gabriel Antonio Reyes de la Roca	Ing. Luis Menchú
16	Quetzaltenango	L-032-2020	181+000	Corporación Empresarial C&S	S-008-2020	Constructora Técnica M E Cotecpro	Ing. Sergio Iván Reyes Arriaga	Ing. Mynor Tzicap

**Fuente:** Datos obtenidos del Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP- y cuestionarios de control interno.

Como parte de la evaluación de control interno y aspectos administrativos relacionados con la ejecución de los proyectos visitados en el campo, conforme a la integración que antecede, se presenta el resultado como se detalla a continuación:

#### RESUMEN DE LA EVALUACIÓN SELECTIVA REALIZADA A PROYECTOS CONTRATADOS EN EL AÑO 2020

No.	Proyecto	Rótulos y conos de seguridad	Rótulos de identificación del proyecto (Burrillos, valla identificador, adhesivos pick-up y Maquinaria)	Bitácora Física	Bitácora vía electrónica	Bitácora actualizada
1	B-071-2020	SI	NO	NO	NO	No se tuvo a la vista
2	L-163-2020	SI	SI	NO	NO	No se tuvo a la vista
3	T-064a-2020	SI	NO	NO	NO	No se tuvo a la vista
4	T-067-2020	SI	SI	NO	SI	SI
5	CP-010-2020	SI	NO	NO	SI	SI
6	OC-007-2020	SI	SI	NO	NO	No se tuvo a la vista
7	L-170-2020	SI	NO	NO	NO	No se tuvo a la vista
8	L-171-2020	SI	SI	NO	SI	No presentó hoja con últimas anotaciones
9	L-046-2020	SI	SI	NO	NO	No se tuvo a la vista
10	L-177-2020	SI	SI	NO	NO	No se tuvo a la vista
11	L-050-2020	SI	SI	NO	NO	No se tuvo a la vista
12	T-012-2020	NO	NO	NO	NO	No se tuvo a la vista
13	A-004-2020	SI	NO	NO	SI	SI
14	L-037-2020	SI	SI	NO	NO	No se tuvo a la vista
15	L-039-2020	SI	SI	NO	SI	SI
16	L-032-2020	SI	SI	NO	NO	No se tuvo a la vista

**Fuente:** Datos obtenidos del Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP-, cuestionario de control interno y fotografías del área del proyecto.

El cuadro anterior revela algunas inconsistencias, basados en las pruebas de cumplimiento realizadas a la información examinada y la visita de campo efectuada, se incluyen como observaciones de control interno, para su atención, como se detalla a continuación:





**Observación No. 1****Bitácora no permanece en proyectos****Condición**

En la unidad ejecutora 203, Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, programa 11 desarrollo de infraestructura vial, renglón presupuestario 173 "mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común", al evaluar el control interno por medio de cuestionario, en la visita de campo se estableció que no permanece el libro de bitácora en el proyecto, lo que limitó que el mismo fuera revisado, en cuanto a autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas, por lo que se solicitó vía telefónica a las supervisoras que fuera enviada por medio electrónico la primera hoja de autorización y la hoja con las últimas anotaciones diarias de las actividades realizadas, no obstante, en algunos casos no enviaron la información requerida y en otros no se recibió lo requerido, como se detalla a continuación:

**CUADRO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS 2020**

No.	Proyecto	Bitácora Física	Bitácora vía electrónica	Bitácora actualizada
1	B-071-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista
2	L-163-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista
3	T-064a-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista
4	T-067-2020	NO	SI	SI
5	CP-010-2020	NO	SI	SI
6	OC-007-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista
7	L-170-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista
8	L-171-2020	NO	SI	No presentó hoja con últimas anotaciones
9	L-046-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista
10	L-177-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista
11	L-050-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista
12	T-012-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista
13	A-004-2020	NO	SI	SI
14	L-037-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista
15	L-039-2020	NO	SI	SI
16	L-032-2020	NO	NO	No se tuvo a la vista

**Fuente:** Datos obtenidos del Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP-, cuestionario de control interno y fotografías del área del proyecto.

**Criterio**

Las bases de licitación para los proyectos antes citados y las especificaciones técnicas -COVIAL 2020-, para actividades de mantenimiento contratadas para el año 2020, división 100, disposiciones generales, sección 102.03 definiciones





establece: Libro de bitácora. Un libro foliado, sellado y rubricado por la coordinación de control y seguimiento de proyectos de COVIAL, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, en el cual se registran todas las actividades y novedades del desarrollo de los trabajos, en orden cronológico, así mismo las decisiones y observaciones de la supervisora del proyecto, del superintendente del proyecto o cualquier otra autoridad de COVIAL. No se permite el uso de lápiz.

En la división 1500, sección 1501-penalizaciones (sanciones), 1501.03.1 inciso d) establece: "contar con un libro de bitácora, actualizado en cada uno de los proyectos. Por incumplimiento se aplicará una sanción."

### **Recomendación**

#### **Al Director de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-**

Que instruya por escrito al Subdirector Técnico, para que a su vez, gire instrucciones por el mismo medio al Coordinador de Control y Seguimiento de Proyectos, supervisores regionales, delegados residentes y supervise el cumplimiento, a efecto que la bitácora sea puesta a la vista de los entes fiscalizadores que la soliciten y que velen porque la misma se encuentre autorizada y actualizada. En tal sentido se solicita que informe a esta Unidad de Auditoría Interna de las acciones y/o gestiones realizadas, adjuntando para el efecto fotocopia de los oficios donde conste que giró las instrucciones indicadas, con la firma y sello de enterado de los responsables, inclusive los delegados residentes de cada supervisora, de los proyectos señalados en la condición de esta observación, en un mes calendario posterior a la recepción del presente informe.

### **Observación No. 2**

#### **Faltan rótulos de identificación de proyectos**

#### **Condición**

En la unidad ejecutora 203, Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, programa 11, desarrollo de la infraestructura vial, renglón presupuestario 173 "mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común" al realizar el recorrido de los proyectos y evaluar el control interno por medio de cuestionario se verificó en algunos proyectos la ausencia de identificación del proyecto, falta de burritos, falta de valla identificador, algunos en mal estado y sin la identificación de la actividad del proyecto, falta de adhesivos en pick-ups y maquinaria, como se detalla a continuación: (Consultar anexo fotográfico).





### CUADRO DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS 2020

No.	Proyecto	Rótulos y conos de seguridad	Rótulos de identificación del proyecto (Burrillos, valla identificador, adhesivos pick-up y Maquinaria)
1	B-071-2020	SI	NO
2	L-163-2020	SI	SI
3	T-064a-2020	SI	NO
4	T-067-2020	SI	SI
5	CP-010-2020	SI	NO
6	OC-007-2020	SI	SI
7	L-170-2020	SI	NO
8	L-171-2020	SI	SI
9	L-046-2020	SI	SI
10	L-177-2020	SI	SI
11	L-050-2020	SI	SI
12	T-012-2020	NO	NO
13	A-004-2020	SI	NO
14	L-037-2020	SI	SI
15	L-039-2020	SI	SI
16	L-032-2020	SI	SI

**Fuente:** Datos obtenidos del Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP-, cuestionario de control interno y fotografías del área del proyecto.

#### Criterio

Las bases de licitación establecen: "El CONTRATISTA deberá instalar durante el primer mes calendario de ejecución, a partir de la notificación del diseño del rótulo por parte de COVIAL, de manera obligatoria, un (1) rótulo por cada tramo que tenga a su cargo, hasta un máximo de seis (6) rótulos, que identifiquen el mismo, los cuales deberán permanecer durante todo el año en el tramo, en buen estado y cuyo mantenimiento estará a cargo del CONTRATISTA."

Las especificaciones técnicas COVIAL 2020, en la división 800, sección 801-dispositivos de seguridad, 801.01, 801.02, 801.03, 801.04 y 801.05, establecen, los dispositivos de seguridad, cantidad de rótulos, calcomanías en portezuelas de todos los vehículos utilizados en el proyecto, rótulos de identificación de proyectos y adhesivos impresos enumerando los datos del proyecto, tales como actividad, proyecto, departamento, longitud del tramo y otros a consideración de COVIAL, en armonía con el "Manual de Seguridad Vial e Imagen Institucional en Zonas de Trabajo".

#### Recomendación

Al Director de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-





Que instruya por escrito al Subdirector Técnico, para que a su vez, gire instrucciones por el mismo medio al Coordinador de Control y Seguimiento de Proyectos y a los supervisores regionales y supervise el cumplimiento, para que incluyan dentro de la supervisión de cada proyecto la verificación de la colocación de las señales de identificación, que se mantengan en buen estado y se cumpla con los requerimientos en las normativas vigentes para cada año fiscal. En tal sentido se solicita que informe a esta Unidad de Auditoría Interna de las acciones y/o gestiones realizadas, adjuntando para el efecto fotocopia de los oficios donde conste que giró las instrucciones indicadas, con la firma y sello de enterado de los responsables, de los proyectos señalados en la condición de esta observación, en un mes calendario posterior a la recepción del presente informe.

La evaluación del control interno no revela necesariamente todas las deficiencias, toda vez que, las pruebas de cumplimiento se realizaron de forma selectiva.

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

Se dio seguimiento a las recomendaciones contenidas en informes de auditorías previas, verificando que actualmente no existen pendientes de implementar.

#### **ASPECTOS A CONSIDERAR EN LA PRÓXIMA AUDITORÍA**

Verificar que se haya dado cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el presente informe y que no sean recurrentes en futuras auditorías que se practiquen en visita de campo a proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-.

#### **RECOMENDACIONES GENERALES A LAS AUTORIDADES SUPERIORES**

Trasladar el presente informe de manera oportuna al Subdirector Técnico y al Coordinador de Control de Seguimiento de Proyectos de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, para su conocimiento y oportuna atención al cumplimiento de las recomendaciones que corresponden a cada observación.





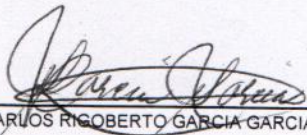
**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIO GUSTAVO AGUILAR ALEMAN	DIRECTOR EJECUTIVO IV (DIRECTOR)	12/02/2020	30/06/2021
2	RONALD ESTUARDO ASIG PACAY	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV (SUBDIRECTOR TECNICO)	16/04/2021	30/06/2021
3	BYRON ADONIAS CAMEL YOC	DIRECTOR EJECUTIVO IV (COORDINADOR CONTROL Y SEGUIMIENTO DE PROYECTOS)	03/11/2020	30/06/2021

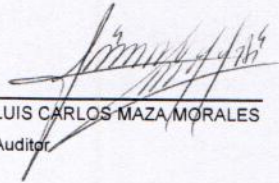




COMISION DE AUDITORIA



CARLOS RIGOBERTO GARCIA GARCIA  
Auditor



LUIS CARLOS MAZA MORALES  
Auditor

  
SILVIA BEATRIZ LAJ GONZALEZ  
Supervisor  
SILVIA BEATRIZ LAJ GONZALEZ  
Director



## ANEXOS

INFORME FOTOGRÁFICO (1/16)



MINISTERIO DE  
COMUNICACIONES,  
INFRAESTRUCTURA  
Y VIVIENDA



## ANEXOS

**VISITA A LOS PROYECTOS DE ESCUINTLA, SUCHITEPÉQUEZ,  
RETALHULEU, SAN MARCOS Y QUETZALTENANGO, DEL DÍA LUNES 14  
AL VIERNES 18 DE JUNIO DEL 2021.**

Escuintla

B-071-2020

PROYECTO:	B-071-2020
Empresa:	MAYA PAV. S.A.
Tramo:	73+000
	S-033-2020
Supervisor:	DYCOCI
	Ing. Carlos Vladimir Cabrera Martínez
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Geiner Esquite



Se localizó el proyecto B-071-2020 en la estación 073+000 ruta CA-09-SUR-11, donde se pudo observar al personal con el uniforme correspondiente, conos y burritos, pero no se observaron rótulos que identificaran el proyecto.





## INFORME FOTOGRÁFICO (2/16)

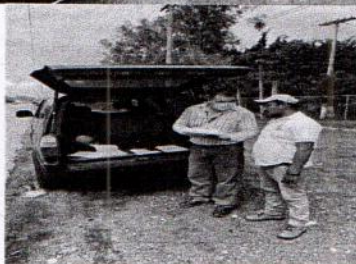


MINISTERIO DE  
COMUNICACIONES,  
INFRAESTRUCTURA  
Y VIVIENDA



## L-163-2020

PROYECTO:	L-163-2020
Empresa:	Constructora Camas
Tramo:	73+000
	S-033-2020
Supervisor:	DYCOCI
	Ing. Carlos Vladimir Cabrera Martínez
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Geiner Esquite



Se localizó el proyecto L-163-2020 en el km. 73+000, ruta RD-ESC-23, en el cual se observó al personal laborando en la limpieza del tramo. El burrillo se encuentra desgastado.



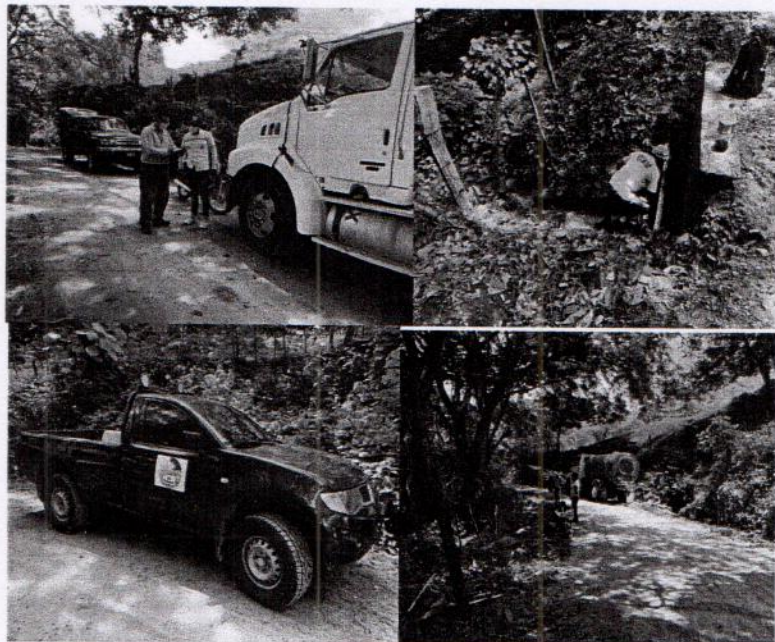


INFORME FOTOGRÁFICO (3/16)



T-064a-2020

PROYECTO:	T-064a-2020
Empresa:	Constructores Asociados de Guatemala S.A.
Tramo:	88+710
	S-067-2020
Supervisor:	COINCO
	Ing. Rodolfo José Zúñiga Fernández
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Cristian Tuchán



Se observó al personal laborando en la estación 88+710 ruta RD-ESC-09-02, en el tramo de Guanaguazapa a Obrajuelo, presentándose con el uniforme correspondiente, vehículos autorizados, pero no se observaron conos, ni rótulos que identificaran el proyecto y los vehículos no tienen el adhesivo.





INFORME FOTOGRÁFICO (4/16)

T-067-2020



MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA



PROYECTO:	T-067-2020
Empresa:	TECNISOL
Tramo:	Bifurcación CA-09-SUR
	S-068-2020
Supervisor:	SUDICO
	Ing. Homero Estuardo Gregorio Rodas
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Hurgencio López



Se localizó el proyecto en la bifurcación CA-09-SUR – Obero, en el cual se pudo observar la rotulación de maquinaria de trabajo, rótulo que identificara el proyecto, pero no se vio al personal laborando, por las fuertes lluvias.





INFORME FOTOGRÁFICO (5/16)



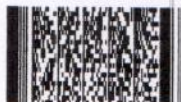
Suchitepéquez

CP-010-2020

PROYECTO:	CP-010-2020
Empresa:	MAYA PAV. S.A.
Tramo:	118+380
	S-105-2020
Supervisor:	Constructora I.S.C.
	Ing. Víctor Hugo Soto Oliva
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Roberto Ordóñez



CP-010-2020, Bifurcación CA-02–Occidente - Santa Barbara, Suchitepéquez, se observó al personal con uniformes y vehículo identificado con una manta vinílica colocada en ese momento, pero no se observaron rótulos que identificaran el proyecto.



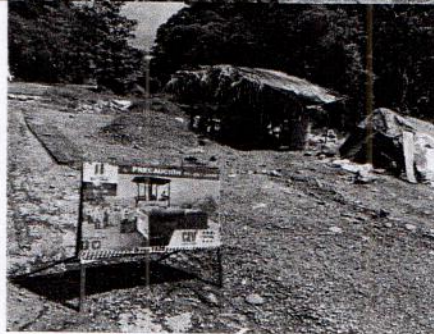


INFORME FOTOGRÁFICO (6/16)



OC-007-2020

PROYECTO:	OC-007-2020
Empresa:	Construcciones y Servicios CHAMPEL
Tramo:	138+050
	S-070-2020
Supervisor:	Adolfo Estuardo Rodas García
	Ing. Adolfo Estuardo Rodas García
Regional:	Ing. Mario Rojas
Encargado:	José Pérez



OC-007-2020 ubicado en el km. 138+500 CA-02–Occidente, en el cual se observó al personal debidamente uniformado, con rótulo y burrito que identificara el proyecto, pero no se visualizaron conos de señalización.





## INFORME FOTOGRÁFICO (7/16)

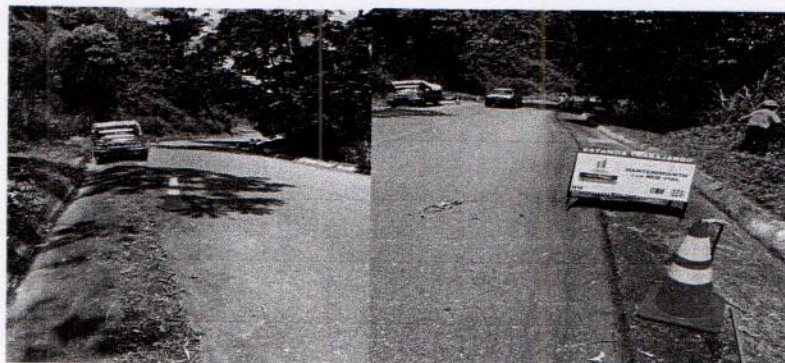


MINISTERIO DE  
COMUNICACIONES,  
INFRAESTRUCTURA  
Y VIVIENDA



L-170-2020

PROYECTO:	L-170-2020
Empresa:	SERMACO
Tramo:	130+300
	S-035-2020
Supervisor:	Itaguazu Ingeniería Civil y Telecomunicaciones
	Ing. Marco Tulio Martínez Aldana
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Oscar Estrada



L-170-2020 se encuentra ubicado en la estación 130+300 ruta a Pochuta, en el cual se pudo observar la presencia del personal de trabajo con el uniforme respectivo, conos y burritos, pero no se observaron burritos que identificaran el proyecto.





INFORME FOTOGRÁFICO (8/16)



MINISTERIO DE  
COMUNICACIONES,  
INFRAESTRUCTURA  
Y VIVIENDA



L-171-2020

PROYECTO:	L-171-2020
Empresa:	Constructora LAMPI
Tramo:	123+000
	S-035-2020
Supervisor:	Itaguazu Ingeniería Civil y Telecomunicaciones
	Ing. Marco Tulio Martínez Aldana
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Elida Amparo García Aguirre



Se localizó el proyecto L-171-2020 en la estación 123+000 CA-02-Occidente-05, donde se pudo observar al personal con el uniforme correspondiente, conos y burritos que identificaran el proyecto.





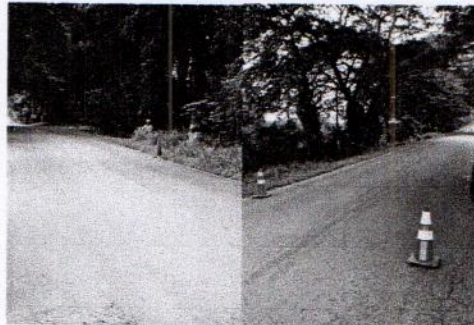
INFORME FOTOGRÁFICO (9/16)



Retalhuleu

L-046-2020

PROYECTO:	L-046-2020
Empresa:	Constructora del Águila
Tramo:	193+500
	S-010-2020
Supervisor:	Julio David Guerra Quijada
	Ing. Julio David Guerra Quijada
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Domingo Lux



Se localizó el proyecto L-046-2020 en la estación 193+500 Entrada Retalhuleu desvío Caballo Blanco, donde se pudo observar al personal con el uniforme correspondiente, conos y burritos que identificaran el proyecto.



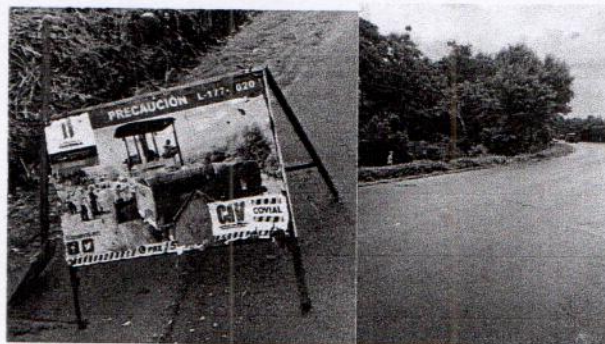


INFORME FOTOGRÁFICO (10/16)



L-177-2020

PROYECTO:	L-177-2020
Empresa:	Constructora Macarena
Tramo:	178+100
	S-010-2020
Supervisor:	Julio David Guerra Quijada
	Ing. Julio David Guerra Quijada
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Ing. Julio David Guerra Quijada



Se localizó el proyecto L-177-2020 en la estación 178+100 bifurcación CA-02-Occidente, donde se pudo observar al personal con el uniforme correspondiente, conos y burritos que identificaran el proyecto.





## INFORME FOTOGRÁFICO (11/16)

San Marcos

A-004-2020

PROYECTO:	A-004-2020
Empresa:	Mantenimiento Vial y Construcción, S.A.
Tramo:	Pista de aterrizaje San Marcos
	S-122-2020
Supervisor:	IMCO Ingenieros
	Ing. Manuel Eduardo Hernández Morataya
Regional:	Ing. Gustavo Ortiz
Encargado:	Boris Cifuentes



Se localizó el proyecto A-004-2020 en el aeropuerto de San Marcos, donde se pudo observar al personal con el uniforme correspondiente, pero no se observó la presencia de conos ni rótulos que identificaran el proyecto, justificando el encargado que lo anterior era debido a la solicitud de pilotos aviadores, puesto que los rótulos obstaculizaban su visibilidad. (Se recomienda revisar la justificación indicada)





INFORME FOTOGRÁFICO (12/16)



L-050-2020

PROYECTO:	L-050-2020
Empresa:	Construservicios
Tramo:	291+100
	S-011-2020
Supervisor:	Guatecon
	Ing. Juan Manuel Gutiérrez Samayoa
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Evilio Gonzáles



Proyecto L-050-2020 en estación 291+100 ruta RN-01-19 San Pablo – Malacatán, donde se pudo observar al personal con el uniforme correspondiente, conos y burritos que identificaran el proyecto, con la única observación de que la visibilidad del nombre de la actividad en el en el burrito es casi nula (en malas condiciones).





INFORME FOTOGRÁFICO (13/16)



**Quetzaltenango**

**T-012-2020**

PROYECTO:	T-012-2020
Empresa:	Constructora Río Hondo CONSTRURH
Tramo:	220+000
	S-042-2020
Supervisor:	DICICO
	Ing. Víctor Hugo Ruiz Castillo
Regional:	Ing. Mynor Tzicap
Encargado:	Santos Reyes



Se localizó el proyecto T-012-2020 en ruta RN-12-SUR-05 puente naranjo – Coatepeque, donde se pudo observar al personal con el uniforme correspondiente, pero no se observó la presencia de conos ni rótulos que identificaran el proyecto, justificando únicamente, el robo de los rótulos.





INFORME FOTOGRÁFICO (14/16)



MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA



L-037-2020

PROYECTO:	L-037-2020
Empresa:	CODIMA
Tramo:	Barrio La Esperanza
	S-009-2020
Supervisor:	R&L Ingenieros
	Ing. Gabriel Antonio Reyes de la Roca
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Ing. Rodrigo Reyes



Se localizó el proyecto L-037-2020 en ruta RD-QUE-15-03B Barrio la Esperanza, donde se pudo observar al personal con el uniforme correspondiente, conos y burritos que identificaran el proyecto.





INFORME FOTOGRÁFICO (15/16)



MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA



L-039-2020

PROYECTO:	L-039-2020
Empresa:	CODIMA
Tramo:	219+150
	S-009-2020
Supervisor:	R&L Ingenieros
	Ing. Gabriel Antonio Reyes de la Roca
Regional:	Ing. Luis Menchú
Encargado:	Ing. Rodrigo Reyes



Se localizó el proyecto L-039-2020 en la estación 219-150 ruta RN-01-13, donde se pudo observar al personal con el uniforme correspondiente, conos y burritos que identificaran el proyecto.





INFORME FOTOGRÁFICO (16/16)

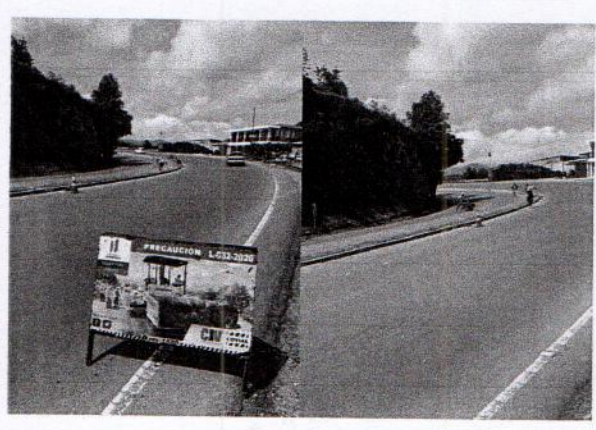


MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA



L-032-2020

PROYECTO:	L-032-2020
Empresa:	Corporación Empresarial C&S
Tramo:	181+000
	Constructora Técnica M E COTECPRO
Supervisor:	S-008-2020
	Ing. Sergio Iván Reyes Arriaga
Regional:	Ing. Mynor Tzicap
Encargado:	Rosalio Chávez



Se localizó el proyecto L-039-2020 en la estación 181+000 ruta CA-01-Occidente-15B, donde se pudo observar al personal con el uniforme correspondiente, conos y burritos que identificaran el proyecto.

