

01/14

AUDITORIA INTERNA COVIAL
COPIA

GOBIERNO de GUATEMALA
MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL - COVIAL -
DEPARTAMENTO DE VISA

001200

RECIBIDO
09 NOV 2022
FIRMA: *[Signature]* HORA: 15:45

Oficio No. 147-2022-AI/SBLG
Guatemala, 8 noviembre 2022

UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL
RECIBIDO
09 NOV 2022
FIRMA: *[Signature]* HORA: 15:55

Ingeniero
Mario Gustavo Aguilar Alemán
Director
Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-

Ref.: Informe No. 10 CAI-00024-2022
Auditoria a la Ejecución Presupuestaria del 1 de marzo al 31 diciembre 2021.

Estimado Ingeniero Aguilar:

Atentamente para su conocimiento y efectos, adjunto el informe que contiene el resultado de la auditoría practicada a la Ejecución Presupuestaria del 1 de marzo al 31 de diciembre 2021, con el objeto de evaluar la correcta y oportuna ejecución del presupuesto/21 de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- a través del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

La auditoría se basó en la revisión en formato digital del sistema SICOIN WEB, Sistema de Control de Proyectos -SICOP- y de la carpeta llamada -DEUDA- de las operaciones y registros contables ocurridos en el período mencionado, además de establecer el grado de eficiencia, confiabilidad y razonabilidad de la información que genera el Departamento Financiero, incluyendo las modificaciones presupuestarias y los pagos realizados de acuerdo a cada categoría programática en concordancia con el manual de clasificaciones presupuestarias.

Como resultado de la auditoría en el proceso de comunicación de resultados preliminares y cierre de la auditoría, se procedió al análisis de los comentarios y documentación presentadas por la jefatura del Departamento Financiero según oficio COVIAL/JDF/AI/045-2022/LM/dl de fecha 27 de octubre 2022, en atención al riesgo materializado "Inconsistencias en la documentación que conforman las estimaciones e informes financieros". Revisada y analizada la documentación de respaldo presentada como evidencia de las acciones correctivas realizadas, el riesgo se da por atendido considerando que se cumplió con lo solicitado por la Unidad de Auditoría Interna.

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 DE FINANCIERO
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL
RECIBIDO
09 NOV 2022
Hora: 15:40
Firma: *[Signature]*

C.c. Subdirección Administrativa Financiera
Departamento Financiero
Departamento de Visa
Auditoría Interna del Ministerio CIV
Secretaría Contraloría General de Cuentas
Archivo Auditoría Interna COVIAL

MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
DIRECCION SUPERIOR DE LA Unidad de Auditoría Interna
Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-

covialgt
www.covial.gob.gt

COVIAL RECIBIDO
HORA: 10:31 FIRMA: *[Signature]*

10 NOV 2022
Hrs. Letras
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL
RECIBIDO
09 NOV 2022
Vilmar 15:35

02/14

001201

UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL -COVIAL-

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Sudirección Administrativa Financiera
Del 01 de Marzo de 2021 al 31 de Diciembre de 2021
CAI 00024

GUATEMALA, 04 de Noviembre de 2022



03/14

Guatemala, 04 de Noviembre de 2022

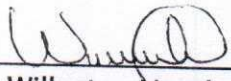
001202

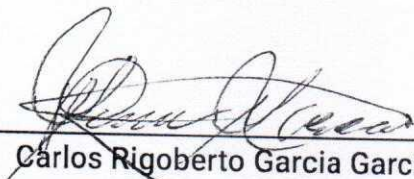
Director:
Mario Gustavo Aguilar Alemán
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL -COVIAL-
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-019-2022, emitido con fecha 03-10-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Willynton Humberto Catú Barrios
Auditor, Coordinador

F. 
Carlos Rigoberto Garcia Garcia
Auditor, Supervisor



04/74

001203

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	7
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	10
ANEXO	10



1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Conservar la infraestructura de la red vial del país a nuestro cargo, con una estrategia eficiente de mantenimiento anual, que garantice la transitabilidad de personas y mercancías a nivel nacional y regional por medio de la ejecución eficaz y transparente del presupuesto asignado.

1.2 VISIÓN

Ser la Unidad Ejecutora del Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda, que garantice la conservación y mantenimiento de la red vial del país a nuestro cargo, por medio de una mejora continua bajo estándares internacionales, utilizando técnicas amigables con el medio ambiente, con los recursos humanos, físicos, financieros y tecnológicos que permitan la transitabilidad cómoda y segura a nivel nacional y regional contribuyendo al desarrollo socioeconómico del país.

2. FUNDAMENTO LEGAL

Generales

- Decreto 31-2002 Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas, artículo 2.
- Acuerdo Gubernativo 96-2019 Reglamento Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas Arto. 45.
- Acuerdo número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas. "Aprobación del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental. (SINACIG).
- Acuerdo número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas "Aprobación de las Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental"
- Decreto Número 57-2008 del Congreso de la República "Ley de Acceso a la Información Pública".

Específicos

- Acuerdo Gubernativo Número 321-2019 del Presidente de la República "Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2021".
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República "Ley Orgánica del Presupuesto" y su Reglamento
- Guía de presentación de documentación Legal, estimaciones e informes financieros



00/14

001205

proyectos 2020, de fecha 9 de noviembre de 2020, de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-

Nombramiento(s)
No. 019-2022-6

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

- NAIGUB-1 Requerimientos generales;
- NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
- NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
- NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
- NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
- NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
- NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
- NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

El objetivo de la auditoría es evaluar la correcta y oportuna ejecución del presupuesto 2021, de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- a través del sistema SICOIN WEB, de acuerdo con Normas Generales de Control Interno, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala - ISSAI.GT-, Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB-, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, de igual manera el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, leyes y disposiciones vigentes aplicables al área auditada.

4.2 ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura de control interno aplicable en el desarrollo de la ejecución presupuestaria, por medio de la herramienta del cuestionario.
- Comprobar la correcta y oportuna ejecución del presupuesto de egresos.
- Verificar que las asignaciones de cada renglón de gastos del presupuesto se



encuentren correctamente registradas, tal como se especifica en el presupuesto analítico.

- Verificar que los gastos y pagos efectuados se encuentran presupuestados dentro del ejercicio correspondiente.
- Revisar que la documentación de soporte de pago de estimaciones e informes financieros esté completa y conforme a los requisitos de la guía de revisión.
- Seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores.

5. ALCANCE

Se revisará selectivamente en forma física y electrónica la documentación de soporte de los pagos efectuados de los renglones 173- Mantenimiento y Reparación de Bienes Nacionales de Uso Común y el renglón 188- Servicios de Ingeniería, Arquitectura y Supervisión de obras, con base a reportes generados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, Sistema Integral de Control de Proyectos SICOP y las carpetas compartidas de la Institución llamada -Deuda y Digitalizados- las cuales contienen el soporte con la documentación de las operaciones efectuadas en la entidad durante el período auditado del 01 de marzo al 31 de diciembre 2021, según el universo de expedientes de pago de estimaciones e informes financieros, como se detalla a continuación:

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Departamento Financiero / evaluación de la ejecución del presupuesto 2021	1597	NO		1597

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitaciones al alcance

6. ESTRATEGIAS

- Elaborar matriz de evaluación de riesgos, para la gestión y mitigación de riesgo inherente.
- Evaluar el control interno de la ejecución presupuestaria, utilizando técnicas y



08/14

001207

pruebas de auditoría tanto sustantivas como de cumplimiento entre las cuales se puede mencionar: cuestionario de control interno, método de observación, entre otros.

- Elaborar cédulas de atributos para revisar los expedientes de las estimaciones e informes financieros con el fin de corroborar el cumplimiento de los atributos fundamentales que conlleva cada expediente.
- Elaborar cédulas centralizadora y sumaria de integración de los proyectos revisados.
- Elaborar deficiencias para resumir el resultado de la evaluación de control interno de cada estimación o informe financiero revisado, identificando las deficiencias que puedan surgir de la información cotejada.
- Elaborar matriz para verificar si existen recomendaciones contenidas en informes anteriores que no hayan sido atendidas, por ende se encuentren aun por desvanecer.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La revisión de auditoría se basó en la identificación y evaluación del riesgo inherente, aspectos de cumplimiento y de control interno en el Departamento Financiero de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial - COVIAL-, específicamente establecer el grado de eficiencia y confiabilidad de la información que se genera a través del Sistema Integral de Control de proyectos -SICOP y Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- por el período del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2021.

Derivado de lo anterior se elaboró la matriz de evaluación y ponderación, para establecer el objeto a evaluar en esta auditoría de cumplimiento, determinando los siguientes riesgos:

RIESGOS IDENTIFICADOS

- Que no se cumpla con los requisitos de pago en la presentación de estimaciones e informes financieros, según lo establecido en la Guía de Presentación de estimaciones -COVIAL- 2020.
- Que las facturas recibidas por la presentación de un servicio o adquisición de un bien, no contenga los requisitos mínimos indicados en la Ley del IVA y su reglamento vigente.
- Que no se registren las transacciones presupuestarias y contables en el



09/14

001208

Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-

- No publicar dentro del portal WEB de la Institución los resultados de la ejecución presupuestaria.
- No presentar informes sobre el avance físico y financiero de la Ejecución Presupuestaria.
- Que las observaciones indicadas en informes de auditorías anteriores, no se hayan atendido.

Derivado de los riesgos identificados se verificaron los siguientes atributos:

Atributos Renglón 173 Mantenimiento Vial – Revisión general

- CUR
 1. Firmado
 2. Sellado
- Oficio de recomendación de pago del supervisor
- Factura electrónica original con sello de cancelado
- Original del programa de trabajo
- Cuadro de estimación de trabajo
 1. Firmas y sellos
 2. Que coincida con el monto de CUR
 3. Que coincida con el monto del oficio de recomendación de pago
 4. Que coincida con el monto del acta de estimación
- Certificación del acta de inicio físico para primera estimación, para segunda, tercera y final no aplica.
- Certificación de acta de estimación
- Acta de recepción
- Fotocopia de nombramiento de junta receptora
- Fianza de saldos deudores en original con certificación de autenticidad
- Fianza de conservación de obra en original con certificación de autenticidad (cuando corresponda)
- Certificación de acta de inspección final
- Fotocopia de oficio de terminación

Atributos Renglón 188 Supervisión – Revisión General

1. CUR
 1. Firmado
 2. Sellado
2. Oficio de recomendación de pago del supervisor
3. Factura electrónica original con sello de cancelado.
4. Cuadro de control de avance financiero de supervisión
5. Certificación del acta de inicio físico para primer informe financiero
6. Acta de recepción del proyecto de supervisión
7. Fotocopia nombramiento de la junta receptora



- 8. Fianza de saldos deudores en original
- 9. Fotocopia de actas de recepción de cada contratista supervisado
- 10. Fotocopia de fianza de saldos deudores de cada contratista.

Es importante mencionar que los atributos descritos se revisaron de forma selectiva considerando el volumen de las operaciones.

ANÁLISIS DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS

Efectuada la evaluación de la documentación de soporte de las operaciones identificadas como riesgo y la revisión de atributos en los expedientes de pago de estimaciones e informes financieros, por el período del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se concluye lo siguiente:

Conclusión específica

Como resultado de esta revisión se identificó un riesgo materializado de control interno, detallado como sigue:

Riesgo materializado No. 1

Inconsistencias en la documentación que conforman las estimaciones e informes financieros

En la revisión selectiva a la documentación de soporte de pago de estimaciones e informes financieros por el período del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2021 se encontraron expedientes que no cumplen con los requisitos de presentación para pago. (Ver anexo I).

Comentario de los responsables

Transcurrido el plazo de diez días hábiles concedido a los responsables para desvanecer deficiencias según oficio No. UDAI-001-2022 de fecha 12 de octubre de 2022, El Jefe del Departamento Financiero se pronunció por medio de oficio COVIAL/ JDF/ AI/045-2022/ LM/ dl de fecha de 27 de octubre de 2022 manifestando lo siguiente... se adjunta documentación en fotocopia que respaldan las correcciones realizadas a las estimaciones e informes financieros del anexo I, de acuerdo a las deficiencias encontradas según resultados de la auditoria referida.

Sigue manifestando "Así mismo se informa que según inconsistencias sin fianza de conservación de obra en los proyectos T-042a-2019 estimación 8 y T-066-2020 estimación 9. Dichos expedientes estimación no cuentan con fianza de conservación de obra, derivado que no fue solicitado en el proyecto de bases".



Comentario de Auditoría

Derivado del manifiesto del Jefe del Departamento Financiero en oficio COVIAL/JDF/ AI/045-2022/ LM/ dl, esta auditoría procedió a verificar la documentación adjunta en el oficio descrito, se confirma que se realizaron las correcciones de las inconsistencias detalladas en el anexo I, en virtud de lo anterior esta Unidad de Auditoría Interna da como desvanecida la deficiencia.

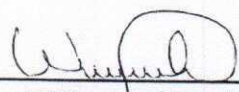
OBSERVACIONES FINALES

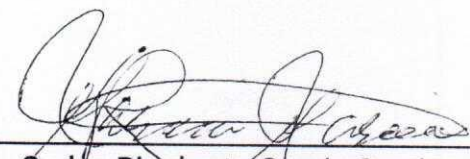
Responsabilidad de la administración

La responsabilidad de la información suministrada al auditor actuante depende directamente de la administración del Departamento de Informática y Departamento Financiero de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- quienes son los responsables de llevar acabo todos los procesos relacionados al suministro y registro de documentación que se carga al Sistema Integral de Control de Proyectos -SICOP- y al Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-

El resultado de este examen, no necesariamente revela todas las deficiencias de control interno, relativas al proceso, registro y grado de eficiencia y confiabilidad de la información que se genera, debido al volumen de operaciones y las revisiones que se realizan de forma selectiva.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Willynton Humberto Catú Barrios
Auditor, Coordinador

F. 
Carlos Rigoberto Garcia Garcia
Auditor, Supervisor

ANEXO

Anexo I - Inconsistencias en la documentación que conforman las estimaciones de pago-


Lidia Silvia Beatriz Laj González
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
Unidad Ejecutora de Conservación Vial
-COVIAL-

ANEXO I

RIESGO: INCONSISTENCIAS EN LA DOCUMENTACION QUE CONFORMAN LAS ESTIMACIONES DE PAGO

CHA	ACTIVIDAD	ESTIMACION Y/O PROYECTO	EMPRESA	MONTO	FACTURA SIN LEYENDA DE CANCELADO	FECHA DE ESTIMACION CONCORDA CON INFORME	EXPEDIENTE SIN NOMBRAMIENTO DE JUNTA RECEPTORA	EXPEDIENTE SIN CERTIFICACION DE ACTA FINAL	SIN FIRMAS Y SELLOS EN CUR	EXPEDIENTE SIN ACTA DE ESTIMACION	EXPEDIENTE SIN ACTA DE RECEPCION	SIN FIRMAS Y SELLOS EN CUR	SIN FIRMAS Y SELLOS EN CUR	SIN FIANZA DE CONSERVACION DE OBRA	FALTANTE EN TIMBRES
021	A-004-2020	ESTIMACION No. 4, PROYECTO A-004-2020	MANTENIMIENTO VIAL Y CONSTRUCCION	2.550.781.451	X										
021	C-001-2020	SERVICIOS DE INGENIERIA No. 3, PROYECTO C-001-2020	CONSULTORA EN PROYECTOS DE INGENIERIA	1.380.408.94		X									
021	OC-003-2019	ESTIMACION No. 11, PROYECTO OC-003-2019	GRUZ SALTUERO MENDEZ ZULEMA ELIZABETH	53.013.50			X	X							
021	OC-007-2020	ESTIMACION No. 3, PROYECTO OC-007-2020	HERNANDEZ PEREZ LUIS ALBERTO	5.006.875.00					X						
021	OC-004-2020	ESTIMACION No. 3, PROYECTO OC-004-2020	AGUILAR MONROY LUIS ARMANDO	1.383.704.88						X					
021	OC-005-2019	ESTIMACION No. 5, PROYECTO OC-005-2019	ARINSA SOCIEDAD ANONIMA	436.334.13							X				
021	OC-009-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO OC-009-2020	GUERRA DIAZ JOSE RODOLFO	2.304.346.08	X										
021	OC-014-2020	ESTIMACION No. 3, PROYECTO OC-014-2020	RUANO TELLEZ DAVID ROBERTO	1.093.854.00	X										
021	OC-015-2020	ESTIMACION No. 2, PROYECTO OC-015-2020	MORALES VARGAS JOSE ABRAHAM	787.840.08	X										
021	OC-024-2020	ESTIMACION No. 1, PROYECTO OC-024-2020	LORDACTS SOCIEDAD ANONIMA	4.009.542.94	X					X					
021	P-002-2020	ESTIMACION No. 2, PROYECTO P-002-2020	ARGUETA HERNANDEZ OSCAR	3.000.000.00	X										
021	P-002-2020	ESTIMACION No. 4, PROYECTO P-002-2020	ARGUETA HERNANDEZ OSCAR	1.974.160.00	X										
021	ETA-016-2020	ESTIMACION No. 2, PROYECTO ETA-016-2020	ORELLANA URRUTIA CARLOS MARCO TULLIO	3.563.316.50	X										
021	ETA-007-2020	ESTIMACION No. 1, PROYECTO ETA-007-2020	ESPIÑOZA ROJAS DE SALALA ANA PATRICIA	6.088.210.28	X										
021	ETA-016-2020	ESTIMACION No. 3, PROYECTO ETA-016-2020	ORELLANA URRUTIA CARLOS MARCO TULLIO	346.166.00	X										
021	ETA-002-2020	ESTIMACION No. 4, PROYECTO ETA-002-2020	PODER ECOLOGICO SOCIEDAD	83.101.34	X										
021	ETAS-003-2020	INFORME FINANCIERO No. 2, PROYECTO ETAS-003-2020	PALOMO RIZZO MAURICIO ANTONIO	246.800.25	X										
021	ETAS-008A-2020	INFORME FINANCIERO No. 3, PROYECTO ETAS-008A-2020	PANGAN NORIEGA EVER DOUGLAS	21.773.58	X										
021	ETAS-006-2020	ESTIMACION No. 1, PROYECTO ETAS-006-2020	GERONIMO PAREDES CEDENO MAYRA VIOLETA	485.879.98	X										
021	BL-031-2019	ESTIMACION No. 9, PROYECTO BL-031-2019	ESPAÑA SAMAYO RECINOS GINA ROZZINAT	5.280.00	X										
021	SH-001-2020	ESTIMACION No. 12, PROYECTO SH-001-2020	VARGAS BERTA ALICIA	60.048.37	X										
021	SG-003-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO SG-003-2020	CHAVARRIA GAMEZ MARIA AMALIA	754.770.02	X										
021	SEM-002-2021	INFORME FINANCIERO No. 1, PROYECTO SEM-002-2021	CONSULTORES CIVILES SOCIEDAD ANONIMA	1.413.246.62	X										
021	PE-001-2020	ESTIMACION No. 1, PROYECTO PE-001-2020	RAIDA MARIO ARTURO	99.955.81	X										
021	PE-003-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO PE-003-2020	MOLTA RODAS DENYS ESTUARDO	215.775.00	X										
021	L-008-2019	ESTIMACION No. 13, PROYECTO L-008-2019	GRUPO MURATORI SOCIEDAD ANONIMA	1.155.470.00	X										
021	L-024A-2020	ESTIMACION No. 4, PROYECTO L-024A-2020	CONSTRUCTORA Y TRANSPORTES J.P.	4.282.521.60	X										
021	L-024A-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO L-024A-2020	MATEO MATIAS JOSE EFRAIN	48.804.00	X								X		
021	L-030-2020	ESTIMACION No. 6, PROYECTO L-030-2020	CONSULTORIA Y CONSTRUCTORA LEMA	163.969.72	X										
021	L-031-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO L-031-2020	CONSULTORIA Y CONSTRUCTORA LEMA	178.789.22	X										
021	L-033-2020	ESTIMACION No. 8, PROYECTO L-033-2020	ROSALES GARCIA LEONEL DE JESUS	122.450.51	X										
021	L-036-2020	ESTIMACION No. 6, PROYECTO L-036-2020	ESCOBAR PALOMO ANA PAOLA	11.289.00	X										
021	L-042-2020	ESTIMACION No. 8, PROYECTO L-042-2020	GERONIMO PAREDES CEDENO MAYRA VIOLETA	190.366.92	X										
021	L-043-2020	ESTIMACION No. 9, PROYECTO L-043-2020	LARGAESPADA NIÑO CORTEZ MARTHA CECILIA	26.755.51	X										
021	L-044-2020	ESTIMACION No. 6, PROYECTO L-044-2020	SOLIS MORALES JAVIER	87.475.00	X										
021	L-045-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO L-045-2020	PUAC POZ CARLOS ARNALDO	157.082.16	X										
021	L-046-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO L-046-2020	SOLIS MORALES SAMUEL	109.870.88	X										
021	L-054-2020	ESTIMACION No. 6, PROYECTO L-054-2020	JUAREZ RODRIGUEZ SAMUEL AROLD	326.408.30	X										
021	L-054-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO L-054-2020	JUAREZ RODRIGUEZ SAMUEL AROLD	78.529.45	X										
021	L-054-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO L-054-2020	JUAREZ RODRIGUEZ SAMUEL AROLD	153.058.90	X										
021	L-059-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO L-059-2020	JUAREZ RODRIGUEZ SAMUEL AROLD	178.712.15	X										
021	L-061-2020	ESTIMACION No. 4, PROYECTO L-061-2020	CASTAÑEDA WATTA DALIA	184.223.00	X										
021	L-061-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO L-061-2020	FUENTES GOMEZ KELLER ALEXANDER	53.921.20	X										
021	L-064-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO L-064-2020	FUENTES GOMEZ KELLER ALEXANDER	174.779.80	X										
021	L-070-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO L-070-2020	ARGUETA GALVEZ JEFFREY ESTUARDO	139.914.00	X										
021	L-076-2020	ESTIMACION No. 4, PROYECTO L-076-2020	SOLIS MORALES DANIEL	177.901.20	X										
021	L-076-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO L-076-2020	SOLIS MORALES DANIEL	85.480.16	X										
021	L-081-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO L-081-2020	SOLIS MORALES SAMUEL	187.650.96	X										
021	L-082-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO L-082-2020	POGON DIAZ MARIA GABRIELA	281.056.00	X										
021	L-083-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO L-083-2020	LEAL CORONADO ROLANDO ENRIQUE	227.648.20	X										
021	L-086-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO L-086-2020	GODINEZ MANSLITA CARLOS MILTON	228.227.80	X										
021	L-089-2020	ESTIMACION No. 6, PROYECTO L-089-2020	LOPEZ DIEGUEZ COPROPIEDAD	197.804.99	X										
021	L-091-2020	ESTIMACION No. 6, PROYECTO L-091-2020	ARGUETA GALVEZ JEFFREY ESTUARDO	129.465.00	X										
021	L-105-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO L-105-2020	PODER ECOLOGICO SOCIEDAD	137.148.00	X										
021	L-105-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO L-105-2020	GOMEZ TEO ANGEL	169.706.40	X										

12/74



0012
001211



001213

Fecha	Código	Descripción	Valor	Estado	Responsable	Observaciones
8/05/2021	T-014-2020	ESTIMACION No. 1, PROYECTO T-074-2020	1.448.146,70	X	RAMIREZ SAGASTUME ASTRID SARAI	
6/03/2021	T-075A-2020	ESTIMACION No. 2, PROYECTO T-075A-2020	3.304.506,00	X	METRO CONSTRUCCIONES SOCIEDAD	
7/02/2021	T-092-2020	ESTIMACION No. 2, PROYECTO T-082-2020	2.093.087,52	X	CANCINOS LOPEZ MARIA GABRIELA	
9/11/2021	T-083-2020	ESTIMACION No. 4, PROYECTO T-083-2020	432.775,36	X	BARAHONA GARCIA SELVIN LEONEL	
9/10/2021	T-066-2020	ESTIMACION No. 9, PROYECTO T-066-2020	270.863,90	X	SERVICIOS DE INGENIERIA ASESORIA Y	
3/09/2021	T-042a-2019	ESTIMACION No. 8, PROYECTO T-042a-2019	136.569,74		DRAGONS SOCIEDAD ANONIMA	X
9/12/2021	B-002-2020	ESTIMACION No. 8, PROYECTO B-002-2020	1.085.615,26	X	PROYECTOS MORALES Y CONSTRUCCIONES	X
7/17/2021	B-003-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO B-003-2020	482.963,65	X	MANSILLA MORALES JUAN PABLO	
8/08/2021	B-003-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO B-003-2020	653.529,55	X	ALFONSO MORALES JUAN PABLO	
3/05/2021	B-007-2020	ESTIMACION No. 4, PROYECTO B-007-2020	989.274,19	X	ALFONSO MORALES EDGAR EDUARDO	
10/7/2021	B-008-2020	ESTIMACION No. 4, PROYECTO B-008-2020	550.188,13	X	ARINSA SOCIEDAD ANONIMA	
10/7/2021	B-008-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO B-008-2020	1.088.084,75	X	ARINSA SOCIEDAD ANONIMA	
10/8/2021	B-010-2020	ESTIMACION No. 6, PROYECTO B-010-2020	419.213,22	X	ARINSA SOCIEDAD ANONIMA	
12/2/2021	B-015-2020	ESTIMACION No. 4, PROYECTO B-015-2020	295.300,53	X	ASFALTOS Y PAVIMENTOS	
06/2/2021	B-019-2020	ESTIMACION No. 7, PROYECTO B-019-2020	1.420.739,63	X	CANCINOS DE LA TORRE LEONEL GUADALUPE	
12/2/2021	B-022-2020	ESTIMACION No. 5, PROYECTO B-022-2020	701.459,69	X	ESTRADA MONTERROSO JUAN CARLOS	
12/2/2021	B-022-2020	ESTIMACION No. 6, PROYECTO B-022-2020	1.042.731,11	X	ESTRADA MONTERROSO JUAN CARLOS	
10/2/2021	B-046-2020	ESTIMACION No. 1, PROYECTO B-046-2020	908.012,81	X	GRUPO ERICA SOCIEDAD ANONIMA	
11/2/2021	B-054-2020	ESTIMACION No. 9, PROYECTO B-054-2020	4.696.785,68	X	GUILLERMO LIMA WALTER LEONEL	
07/2/2021	B-057-2020	ESTIMACION No. 8, PROYECTO B-057-2020	347.473,73	X	GUILLERMO LIMA WALTER LEONEL	
08/2/2021	B-068-2020	ESTIMACION No. 1, PROYECTO B-068-2020	3.217.649,54	X	ENRIQUEZ MENDEZ DE LA TORRE CANDIDA MA	
12/2/2021	B-068-2020	ESTIMACION No. 2, PROYECTO B-068-2020	4.856.739,72	X	ENRIQUEZ MENDEZ DE LA TORRE CANDIDA MA	
03/2/2021	B-071-2020	ESTIMACION No. 3, PROYECTO B-071-2020	860.094,58	X	MAYA PAV SOCIEDAD ANONIMA	
05/2/2021	B-003-2020	ESTIMACION No. 3, PROYECTO B-003-2020	671.794,21	X	MANSILLA MORALES JUAN PABLO	
03/2/2021	S-010-2020	INFORME FINANCIERO No. 1, PROYECTO S-010-2020	349.215,17	X	GUERRA QUIJADA JULIO DAVID	
06/2/2021	S-021-2020	INFORME FINANCIERO No. 2, PROYECTO S-021-2020	87.215,72	X	PEREZ GONZALEZ MYNOR ROLANDO	
11/2/2021	S-021-2020	INFORME FINANCIERO No. 4, PROYECTO S-021-2020	160.843,82	X	PEREZ GONZALEZ MYNOR ROLANDO	
3/5/2021	S-028-2020	INFORME FINANCIERO No. 2, PROYECTO S-028-2020	88.408,03	X	JORDAN CASASOLA JORGE ALEJANDRO	
12/2/2021	S-031-2020	INFORME FINANCIERO No. 7, PROYECTO S-031-2020	242.473,00	X	CUELLAR MANZO GUILLERMO DE JESUS	
10/2/2021	S-062-2020	INFORME FINANCIERO No. 4, PROYECTO S-062-2020	36.113,39	X	ALVARADO PACAY HECTOR ALBERTO	
10/2/2021	S-063-2020	INFORME FINANCIERO No. 4, PROYECTO S-063-2020	168.096,42	X	DIAZ CONTRERAS ALFREDO ANTONIO	
17/2/2021	S-077-2020	INFORME FINANCIERO No. 4, PROYECTO S-077-2020	8.973,92	X	MERIDA CAJAS JOSE ARTURO	
1/2/2021	S-079-2020	INFORME FINANCIERO No. 2, PROYECTO S-079-2020	72.381,05	X	CHAVEZ ORDONEZ LISSETTE ANABELLA	
1/2/2021	S-080-2020	INFORME FINANCIERO No. 2, PROYECTO S-080-2020	117.710,67	X	CHAJON LOPEZ NORMA LISETH	
1/2/2021	S-080-2020	INFORME FINANCIERO No. 3, PROYECTO S-080-2020	151.718,98	X	CHAJON LOPEZ NORMA LISETH	
7/2/2021	S-081-2020	INFORME FINANCIERO No. 3, PROYECTO S-081-2020	220.360,36	X	GOMEZ GONZALEZ DORIAN RENE	
3/2/2021	S-095-2020	INFORME FINANCIERO No. 1, PROYECTO S-095-2020	96.040,53	X	MEJIA SAMAYOA ANGEL GABRIEL	
1/2/2021	S-095-2020	INFORME FINANCIERO No. 4, PROYECTO S-095-2020	134.583,42	X	MEJIA SAMAYOA ANGEL GABRIEL	
5/2/2021	S-097-2020	INFORME FINANCIERO No. 2, PROYECTO S-097-2020	69.010,08	X	BAIZA SANTOS WALTER OSWALDO	
4/2/2021	S-103-2020	INFORME FINANCIERO No. 1, PROYECTO S-103-2020	208.983,60	X	CONTRERAS ILLERA LUIS ENRIQUE	
3/2/2021	S-006A-2019	INFORME FINANCIERO No. 9, PROYECTO S-006A-2019	444.819,15	X	ORELLANA MEJIA LESTER ANTONIO	
		expedientes de pago de estimaciones e informes financieros físicos y digitales.	5.454,66	X		

Licda. Silvia Bethe La J González
Supervisora de Auditoria COVIAL

Luzbethy Catus Britos
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL