

01/22

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
SECRETARIA GENERAL  
RECEPCION DE DOCUMENTOS

RECIBIDO  
05 SEP 2022  
A las 11:38 Hrs. Letras

DIRECCION  
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL  
RECIBIDO  
05 SEP 2022  
FIRMA: [Signature]

GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GIAMATTI

MINISTERIO DE  
COMUNICACIONES,  
INFRAESTRUCTURA  
Y VIVIENDA

Oficio No. 122-2022-AI/SBLG/jm  
Guatemala, 01 de septiembre 2022

UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL  
- COVIAL -  
RECIBIDO  
05 SEP 2022  
SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
FIRMA: [Signature]

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

Ref.: Informe No. 05- 2022-AI-CAI-0009 Auditoría a  
la Caja Fiscal período del 1 de enero al 31 de diciembre  
2021.

**Estimado Ingeniero Aguilar:**

Atentamente para su conocimiento y efectos, adjunto el informe que contiene el resultado de la auditoría efectuada a la Caja Fiscal por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2021.

De acuerdo a la revisión efectuada no se determinaron inconsistencias que ameritaran la formulación de hallazgos, por lo que el resultado se considera satisfactorio. La revisión consistió en la verificación de la documentación de soporte de los ingresos y egresos de la caja fiscal mediante el FORM. 200-A-3, autorizado por Contraloría General de Cuentas, el oportuno registro de los ingresos según la FORMA 63-A2, la conciliación de las cuentas bancarias que se reportan y el resguardo de los documentos que respaldan las operaciones reportadas en las cajas fiscales durante el período de la auditoría.

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 Administrativa financiera  
Departamento Financiero  
Auditoría Interna del Ministerio CIV  
Secretaría Contraloría General de Cuentas  
Archivo Auditoría Interna Covial

DEPARTAMENTO FINANCIERO  
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL  
RECIBIDO  
05 SEP 2022  
Hora: 11:38 Reg: [Signature]

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

RECIBIDO  
05 SEP 2022  
HORA: 11:38 FIRMA: [Signature]

f t i y  
covialgt  
www.covial.gob.gt

COVIAL

02/22

UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL -COVIAL-

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**  
**Departamento Financiero**  
**Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021**  
**CAI 00009**

**GUATEMALA, 29 de Agosto de 2022**



03/22

Guatemala, 29 de Agosto de 2022

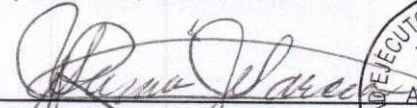
Director:  
Ingeniero Mario Gustavo Aguilar Alemán.  
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL -COVIAL-  
Su despacho

Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-008-2022, emitido con fecha 16-03-2022, 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.

  
Carlos Rigoberto Garcia Garcia  
Supervisor, Auditor



  
Oscar Antonio Cruz Flores  
Auditor, Coordinador



04/22

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
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	8
ANEXO	8



05/22

## 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 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo 736-98 Creación de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial.
- Acuerdo A-70-2021 CGC NAIGUB, MAIGUB y ORDENANZA.
- Manual de Organización y Descripción de Puestos MOYDP.
- CGC Acuerdo A-09-03 Normas Generales de Control Interno.

### ESPECIFICOS

- CIV Acuerdo Ministerial 01-2007 Manual de Procesos Financieros, Contables y Administrativos.
- MOP Manual de Operaciones.

Nombramiento(s)

No. 008-2022

## 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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



06/22

- 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 objeto de la presente auditoría es evaluar el control interno y procedimientos de acuerdo con las, Normas Internacionales de 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-, y otras leyes aplicables, para establecer el grado de eficiencia y confiabilidad que garantice el manejo, registro, custodia y resguardo del fondo de la Caja Fiscal de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial, así como la razonabilidad del saldo al 31 de diciembre 2021.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

- Verificar que los ingresos y egresos de la caja fiscal son registrados de forma oportuna y correcta en los formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas -CGC-.
- Revisar los documentos de legitimo abono de las cuentas Remuneraciones Civial, Fideicomiso del Fondo Vial y Fondo Rotativo.
- Corroborar el saldo de caja fiscal al 31 de diciembre del 2021.
- Verificar el reintegro de los recibos Forma 63-A-2.
- Verificar que se realicen las conciliaciones bancarias de forma mensual de las cuentas bancarias reportadas en la caja fiscal.
- Evaluar el resguardo de los documentos tanto de legitimo abono como los que respaldan las operaciones reportadas en las cajas fiscales durante el periodo fiscal 2021.
- Realizar corte de formas de los documentos utilizados para el manejo de la caja fiscal.



## 5. ALCANCE

De acuerdo al tipo de auditoría se integraran los ingresos y egresos del periodo a auditar, se establecerá y arqueará el saldo de caja al 31 de diciembre de 2021 y según la muestra seleccionada se verificarán los documentos que integran las cajas fiscales que cumplan con la normativa vigente, dándole énfasis a los rubros de importancia relativa y los que según criterio del auditor requieran especial atención. Derivado de lo cual se evaluarán 25 elementos consistentes en las rendiciones del fondo rotativo.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Caja Fiscal	25	NO		25

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

- Elaborar matriz de evaluación de riesgos, para la gestión y mitigación del riesgo inherente.
- Aplicar cuestionario de control interno de caja fiscal, con el propósito de evaluar el grado de solidez de este y la eficiencia administrativa, siendo ponderadas las respuestas en el transcurso del examen.
- Elaborar cédula sumaria de ingresos y egresos de caja fiscal para verificar el registro oportuno y correcto en los formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Elaborar cédula de integración de documentos de legítimo abono de las cuentas remuneraciones Covial, fideicomiso del fondo vial y fondo rotativo.
- Elaborar cédula centralizadora para establecer saldo de caja fiscal al 31 de diciembre de 2021.
- Establecer por medio de pruebas sustantivas y de cumplimiento que se hayan efectuado los reintegros de conformidad con las rendiciones correspondientes al período auditado.
- Constatar el resguardo de los documentos de legítimo abono de las cuentas: UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL - COVIAL - (1113-0013-203-00) fondo rotativo, fideicomiso del fondo vial y remuneraciones, así como los que



08/20

- respaldan las operaciones registradas en caja fiscal durante el período auditado.
- Realizar cédula de corte de formas de los documentos que se utilizan para el manejo de la caja fiscal, con el propósito de establecer el uso razonable de los mismos.

### 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

El propósito de la Unidad de Auditoría Interna, fue practicar auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la caja fiscal de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-.

Se cotejó los ingresos y egresos de la caja fiscal, para determinar un saldo mensual, durante el periodo fiscal 2021. (anexo I).

Se cotejo los intereses percibidos de la cuenta remuneraciones, se haya registrado en libro de banco, en estado de cuenta y que se haya realizado el traslado al fondo común. (anexo II).

Se verificó los documentos de abono de las cuentas: Remuneraciones, Fideicomiso del Fondo Vial y Fondo Rotativo. (anexo III).

Se realizó un comparativo de los ingresos y egresos de la caja fiscal con el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, para determinar la existencia de diferencias. (anexo IV).

Se realizó el conteo físico de los documentos sin utilizar en el Departamento Financiero (corte de formas) el 26 de julio de 2022. (anexo V).

De acuerdo a la revisión de los ingresos y egresos de la caja fiscal, atributos:

- Constancia de entrega a la Contraloría General de Cuentas -CGC-, forma 200-A-3.
- Forma 200-A-3 con su correlativo.
- Forma 200-A-3 con firmas.
- Estados de cuenta.
- Intereses trasladados a Fondo Común.
- Cheques registrados en caja fiscal.
- Registro SICOIN (entradas y rendiciones).





Los resultados cumplen con los requisitos de control interno (anexo VI).

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

  
 Carlos Rigoberto Garcia Garcia  
 Supervisor, Auditor



  
 Oscar Antonio Cruz Flores  
 Auditor, Coordinador



ANEXO

- Anexo I: Ingresos y egresos de la caja fiscal.
- Anexo II: Intereses percibidos de la cuenta remuneraciones.
- Anexo III: Documentos de abono.
- Anexo IV: Comparativo Caja fiscal y SICOIN.
- Anexo V: Corte de formas.
- Anexo VI: Revisión de atributos.

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



UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL -COVIAL-

Ref. P/I Anexo 1

Iniciales  
Preparó: OACF  
Revisó: CRGG

Fecha  
22/06/2022

22/06/2022

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

SUMARIA I CEDULA DE INGRESOS Y EGRESOS CAJA FISCAL

Mes	Form 200-A-3 No.	Forma 63-A-2	Ref/PT	Ingresos	CUR/ENTRADA	Forma 200-A-3	Ref/PT	Egresos	Saldo
Saldo inicial al 01/01/2021									Q 947,107.21
enero	697551	46646 46647 46648		Q 5.04 Q 500,000.00 Q 4.55		697552		Q 3,589.02	Q 1,443,523.23
febrero	697553	reintegro boleta 56216569		Q 29.96		697554		Q 38,930.89	Q 1,404,626.85
marzo	697555	46649		Q 5.04		697556		Q 196,456.48	Q 1,208,175.41
abril	697557	46650 46653 46654		Q 115,941.02 Q 110,291.56 Q 4.23	CUR 316/3 CUR 574/5	697558/697559		Q 85,703.85	Q 1,348,708.37
mayo	697560	46655 46656 46657		Q 78,680.10 Q 11,168.41 Q 3.33	CUR 797/6 CUR 801/7	697561/697562		Q 219,813.42	Q 1,218,746.79
junio	697563	46658 46659 46660 46661 46662		Q 31,467.10 Q 82,638.28 Q 70,275.09 Q 32,850.00 Q 2.55	CUR 3129/8 CUR 3138/9 CUR 3198/10 CUR 3222/11	697564/697565		Q 167,173.24	Q 1,268,806.57
julio	697566	46663 46664 46665 46666		Q 61,010.47 Q 74,547.49 Q 46,210.27 Q 2.85	CUR 3623/12 CUR 3930/13 CUR 3984/14	697567/697568		Q 170,518.69	Q 1,280,058.96
agosto	697569	46667 46668 46669		Q 75,096.75 Q 5,287.00 Q 2.85	CUR 4360/16 CUR 5065/18	697570/697571		Q 97,235.14	Q 1,263,210.42



70/22

septiembre	697572	46674	CUR 5181/20	CUR 5183/21	CUR 5154/19	697573/697574	Q	171,506.86	Q	1,248,169.81
		Q								
octubre	697575	46675	Q	26,607.10	Q	268,006.25	Q	1,101,497.48		
		46676	Q	16,453.30	Q	268,006.25	Q	1,101,497.48		
		46677	Q	113,403.78	Q	268,006.25	Q	1,101,497.48		
noviembre	697579	46679	Q	51,421.34	Q	376,516.08	Q	950,283.80		
		46680	Q	69,910.98	Q	376,516.08	Q	950,283.80		
		46681	Q	1.60	Q	376,516.08	Q	950,283.80		
diciembre	697582	46682	Q	133,370.54	Q	209,619.65	Q	939,687.29		
		46683	Q	91,330.31	Q	209,619.65	Q	939,687.29		
		46684	Q	1.55	Q	209,619.65	Q	939,687.29		
Totales		46685	Q	199,021.54	Q	2,005,069.57	Q	2,005,069.57		
		46686	Q	1,997,649.65	Q	2,005,069.57	Q	2,005,069.57		

**Fuente:** Se adquirió información de la Form 200-A-3, Forma 63-A-2 y CUR detallado del gasto por medio de SICOIN.

**Alcance:** Establecer la razonabilidad del saldo de ingresos y egresos de la caja fiscal al 31 de diciembre de 2021.

**Conclusion:** Se cojejo la caja fiscal de forma mensual, para establecer un saldo de ingresos de un millón novecientos noventa y siete mil seiscientos cuarenta y nueve con sesenta y cinco centavos (Q 1,997,649.65) y un saldo en egresos de dos millones cinco mil sesenta y nueve con cincuenta y siete centavos (Q 2,005,069.57) durante el periodo fiscal 2021, el saldo en caja fiscal al 31 de diciembre de 2021 es de (Q939,687.29).

Oscar Antonio Cruz Flores  
Auditoria Interna  
COVIAL

Vo.Bo.





UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL -COVIAL-

Ref. P/T ANEXO 2  
 Iniciales: OAGF  
 Preparó: OAGF 22/06/2022  
 Fecha: OAGF 22/06/2022  
 Revisó: CRGG 22/06/2022

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
 DIVISIÓN FINANCIERA  
 DEPARTAMENTO FINANCIERO  
 PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ANEXO 2 CEDULA DE INTERESES PERCIBIDOS PERIODO 2021

FORM 200-A-3	FORMA 63-A-2/ NOTA DE DEBITO	FECHA	DESCRIPCION	INGRESOS	REF/PT	EGRESOS	REF/PT
C-697551	46646	31/01/2021	Intereses percibidos mes de enero de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q 5.04	S2-1		
C-697553	46648	28/02/2021	Intereses percibidos mes de febrero de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q 4.55	S2-2		
C-697555	46649	31/03/2021	Intereses percibidos mes de marzo de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q 5.04	S2-3		
C-697556	2329258-1	25/02/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de enero			Q 5.04	S2-4
C-697557	46654	30/04/2021	Intereses percibidos mes de abril de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q 4.23	S2-5		
C-697558/C-697559	2349619-1	29/03/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de febrero			Q 4.55	
C-697558/C-697559	2638643-1	29/04/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de marzo			Q 5.04	S2-6
C-697560	46657	31/05/2021	Intereses percibidos mes de mayo de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q 3.33	S2-7		
C-697563	46662	30/06/2021	Intereses percibidos mes de junio de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q 2.55	S2-8		
C-697564/C-697565	2393088-1	3/06/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de abril			Q 4.23	
C-697564/C-697565	2393089-1	3/06/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de mayo			Q 3.33	S2-9
C-697566	46666	31/07/2021	Intereses percibidos mes de julio de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q 2.85	S2-10		
C-697569	46669	31/08/2021	Intereses percibidos mes de agosto de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q 2.85	S2-11		
C-697572	46677	30/09/2021	Intereses percibidos mes de septiembre de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q 2.07	S2-12		



22/22

13/22



C-697573/C-697574	2462341-1	14/09/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de julio	Q	2.85	S2-13
C-697573/C-697574	2462318-1	14/09/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de agosto	Q	2.85	
C-697573/C-697574	2462313-1	14/09/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de junio	Q	2.55	
C-697575	46681	31/10/2021	Intereses percibidos mes de octubre de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q	1.60	S2-14
C-697577/C-697578	2483859-1	15/10/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de septiembre	Q	2.07	S2-15
C-697579	46684	30/11/2021	Intereses percibidos mes de noviembre de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q	1.55	S2-16
C-697580/C-697581	2507734-1	18/11/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de octubre	Q	1.60	S2-17
C-697582	46686	31/12/2021	Intereses percibidos mes de diciembre de 2021, cta. 3033310430 remuneraciones	Q	1.60	S2-18
C-697583	2527105-1	13/12/2021	Transferencia de intereses al fondo común del mes de noviembre	Q	1.55	S2-19
C-6975888	2545618-1	4/01/2022	Transferencia de intereses al fondo común del mes de diciembre	Q	1.60	S2-20
TOTALES				Q	37.26	

Fuente: Form 200-A-3 y Forma 63-A-2 para establecer el ingreso y egresos de los intereses percibidos de la cuenta de remuneraciones de -COVIAL.-

Alcance: Establecer, verificar el ingreso y traslado de los intereses percibidos de la cuenta de remuneraciones de -COVIAL-, durante el periodo fiscal 2021.

Conclusión: Con base a los procedimientos aritméticos y técnicas de auditoría aplicados a la revisión de los intereses de la caja fiscal del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se traslado treinta y siete quetzales con veintiseis centavos (Q 37.26) a la cuenta del fondo común.

**Oscar Antonio Cruz Flores**  
Auditoría Interna  
COVIAL

Vo.Bo.



UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL -COVIAL-

Ref. P/T Anexo 3  
Iniciales  
Preparó: OACF 22/06/2022  
Revisó: CRGG 22/06/2022

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ANEXO 3 DOCUMENTOS DE ABONO, PARA INTEGRAR EL RESULTADO DEL ARQUEO Y LA DESCOMPOSICION DEL SALDO DE CAJA FISCAL

DESCRIPCION	MONTO	TOTAL	Ref. P/T
TOTAL DOCTOS. DE ABONO FIEDICOMISO DEL FONDO VIAL, DICIEMBRE 2021.	Q 696,682.19		
TOTAL DOCTOS. DE ABONO REMUNERACIONES COVIAL, DICIEMBRE 2021.	Q 239,976.70		
TOTAL DOCTOS, DE ABONO FONDO ROTATIVO COVIAL, DICIEMBRE 2021.	Q -	Q 936,658.89	
<b>TOTAL LISTADO DE DOCUMENTOS DE ABONO, A OPERAR EN EL ARQUEO Y DESCOMPOSICION DEL SALDO DE CAJA FISCAL, DICIEMBRE 2021</b>		<b>Q 936,658.89</b>	<b>C0</b>

Fuente: Documentacion proporcionada por la encargada de caja fiscal y Form 200-A-3.

Alcance: Verificar los documentos de abono existentes de la cuenta Fondo Rotativo COVIAL, Remuneraciones COVIAL y Fideicomiso del Fondo Vial.

Oscar Antonio Cruz Flores  
Auditoria Interna  
COVIAL

Vo.Bo.---





UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL -COVIAL-

Ref. P/T Anexo 4  
 Iniciales  
 Preparó: OACF 28/07/2022  
 Revisó: CRGG 28/07/2022

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
 DEPARTAMENTO FINANCIERO  
 PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Anexo 4 COMPARATIVA SICOIN Y CAJA FISCAL.

MES	FECHA	ENTRADA	DESCRIPCION	SICOIN	REF. P/T	FORM-200-A-3	CAJA FISCAL	REF. P/T
ENERO	31/01/2021		CAJA FISCAL ENERO					
FEBRERO	28/02/2021		CAJA FISCAL FEBRERO			697554	Q 38,930.89	S4-1
MARZO	22/03/2021	3	RENDICION DE LA ENTIDAD - FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 3	Q 115,941.02	S4-2			
	29/03/2021	5	RENDICION DE LA ENTIDAD - FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 5	Q 110,291.56	S4-3			
	31/03/2021		CAJA FISCAL MARZO			697556	Q 196,451.44	S4-4
ABRIL	20/04/2021	6	RENDICION DE LA ENTIDAD - FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 6	Q 78,680.10	S4-5			
	21/04/2021	7	RENDICION DE LA ENTIDAD - FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 7	Q 11,168.41	S4-6			
	30/04/2021		CAJA FISCAL ABRIL			697558	Q 85,694.26	S4-7
MAYO	20/05/2021	8	RENDICION DE LA ENTIDAD - FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 8	Q 31,467.10	S4-8			
	20/05/2021	9	RENDICION DE LA ENTIDAD - FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 9	Q 82,638.28	S4-9			
	21/05/2021	10	RENDICION DE LA ENTIDAD - FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 10	Q 70,275.09	S4-10			
	24/05/2021	11	RENDICION DE LA ENTIDAD - FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 11	Q 32,850.00	S4-11			
	31/05/2021		CAJA FISCAL MAYO			697561	Q 219,783.46	S4-12







OCTUBRE	13/10/2021	24	RENDICION DE LA ENTIDAD -FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 24	Q 133,970.54	S4-27		
	21/10/2021	25	RENDICION DE LA ENTIDAD -FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 25	Q 91,330.31	S4-28		
	25/10/2021	26	RENDICION DE LA ENTIDAD -FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 26	Q 148,265.50	S4-29		
	31/10/2021		CAJA FISCAL OCTUBRE			697577/697578	Q 268,004.18 S4-30
NOVIEMBRE	16/11/2021	27	RENDICION DE LA ENTIDAD -FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 27	Q 199,021.54	S4-31		
	29/11/2021	28	RENDICION DE LA ENTIDAD -FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 28	Q 146,700.00	S4-32		
	30/11/2021		CAJA FISCAL NOVIEMBRE			697580/697581	Q 376,514.48 S4-33
DICIEMBRE	10/12/2021	29	RENDICION DE LA ENTIDAD -FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 29	Q 138,940.13	S4-34		
	15/12/2021	30	RENDICION DE LA ENTIDAD -FONDO INSTITUCIONAL No. DE FONDO 1 RENDICION No. 30	Q 65,033.42	S4-35		
	31/12/2021		CAJA FISCAL DICIEMBRE			697583/697584	Q 208,557.15 S4-36
TOTALES				Q 1,996,521.48			Q 1,997,409.98
DIFERENCIA							Q 888.50

**Fuente:** Forma 200-A-3, Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, FR03-Docmento de Rendicion de Fondo Rotativo.

**Alcance:** Establecer un monto de los egresos de Caja Fiscal, con el reporte registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-. Y determinar si hay diferencias al cierre del periodo fiscal 2021.

**Conclusión:** Se cojeo los reportes del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, dando un saldo de un millon novecientos noventa y seis mil quinientos veintiu con cuarenta y ocho centavos (Q1,996,521.48), y el saldo de la Caja Fiscal es de un millon novecientos noventa siete mil cuatrocientos nueve con noventa y ocho centavos (Q1,997,409.98), obteniendo una diferencia de ochocientos ochenta y ocho con cincuenta centavos (Q888.50), que pertenece a reintegro de viáticos del renglon 136 y que se registro involuntariamente en la cuenta Remuneraciones Covial.

  
**Oscar Antonio Cruz Flores**  
 Auditoría Interna  
 COVIAL

Vo.Bo.





UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL -COVIAL-

Ref. P/T Anexo 5

Iniciales  
Preparó: OACF  
Revisó: CRGG

Fecha

22/06/2022  
22/06/2022

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CORTE DE FORMAS

DESCRIPCION	TIPO DE DOCUMENTO	ULTIMO FOLIO UTILIZADO AL 31/12/2020	FOLIOS UTILIZADOS PERIODO 2021 DEL No.	FOLIOS UTILIZADOS PERIODO 2021 AL No.	FOLIOS UTILIZADOS TOTAL	FOLIOS SIN UTILIZAR DEL No.	FOLIOS SIN UTILIZAR AL No.	FOLIOS SIN UTILIZAR TOTAL
FORM. 200-A-3 Serie C.	Serie C, ingresos y egresos No. 67295	697550	697551	697584	34	697585	697600	16
FORM. 200-A-3 Serie C.	Serie C, ingresos y egresos No. 076341	-	-	-	-	872901	873100	200

Fuente: Forma 200-A-3 Serie C; Ingresos o Egresos de la Caja Fiscal.

Alcance: Establecer el control adecuado y el uso correcto de las hojas, que se manejan en el Departamento de Caja Fiscal.

Conclusión: El uso y las existencias de las hojas que utilizan en el Departamento de Caja Fiscal al 31 de diciembre de 2021, se considera razonable, por lo que la siguiente auditoría-deberá partir de los saldos de columna folios sin utilizar de la presente cédula.

Vo.Bo.

Oscar Antonio Cruz Flores  
Auditoría Interna  
COVIAL



18/22



UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL -COVIAL-

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
 DEPARTAMENTO FINANCIERO  
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Ref. P/T Anexo 6  
 Iniciales: OACF  
 Fecha: 29/07/2022  
 Preparó: CRGG  
 Revisó: 29/07/2022

ATRIBUTOS A EVALUAR EN CAJA FISCAL (EGRESOS)

EGRESOS						
Mes	Form 200-A-3 No.	Monto	Saldo	Cheques registrados en caja fiscal	Registro SICOIN	Observaciones
Enero	697552	Q 3,589.02	Q 1,443,523.23	✓	✓	
Febrero	697554	Q 38,930.89	Q 1,404,626.85	✓	✓	
Marzo	697556	Q 196,456.48	Q 1,208,175.41	✓	✓	
Abril	697558/697559	Q 85,703.85	Q 1,348,708.37	✓	✓	
mayo	697561/697562	Q 219,813.42	Q 1,218,746.79	✓	✓	
junio	697564/697565	Q 167,173.24	Q 1,268,806.57	✓	✓	



julio	697567/697568	Q	170,518.69	Q	1,280,058.96	✓	✓
agosto	697570/697571	Q	97,235.14	Q	1,263,210.42	✓	✓
septiembre	697573/697574	Q	171,506.86	Q	1,248,169.81	✓	✓
octubre	697577/697578	Q	268,006.25	Q	1,101,497.48	✓	✓
noviembre	697580/697581	Q	376,516.08	Q	950,283.80	✓	✓
diciembre	697583/697584	Q	209,619.65	Q	939,687.29	✓	✓

Fuente: Form 200-A-3, proporcionada por la encargada de la caja fiscal.  
 Alcance: Se revisó que la caja fiscal cumple con los requisitos de registro y presentación.  
 Conclusión: De acuerdo a la revisión de Caja Fiscal, los resultados cumplen con los requisitos de control interno.

Vo. Bo. 

  
 Oscar Antonio Cruz Flores  
 Auditoría Interna  
 COVIAL



UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL -COVIAL-

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
 DEPARTAMENTO FINANCIERO  
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Ref. P/I Anexo 6

Iniciales: OACF      Fecha: 29/07/2022  
 Preparó: CRGG      Revisó: 29/07/2022

ATRIBUTOS A EVALUAR EN CAJA FISCAL (INGRESOS)

INGRESOS										
2.11111	Constancia de entrega forma 200-A-3	FORM 200-A-3 No.	Forma 200-A-3 con firmas	Forma 63-A-2 No.	Forma 63-A-2 con firmas	Monto	Operado en libro de banco	Estados de cuenta	Intereses trasladados a Fondo Común	Observaciones
Enero	✓	697551	✓	46646	✓	Q 5.04	✓	✓	✓	
				46647	✓	Q 500,000.00	✓	✓	N/A	
Febrero	✓	697553	✓	46648	✓	Q 4.55	✓	✓	✓	
				REINTEGRO	✓	Q 29.96	✓	✓	N/A	
Marzo	✓	697555	✓	46649	✓	Q 5.04	✓	✓	✓	
				46650	✓	Q 115,941.02	✓	✓	✓	
abril	✓	697557	✓	46653	✓	Q 110,291.56	✓	✓	✓	
				46654	✓	Q 4.23	✓	✓	✓	
				46655	✓	Q 78,680.10	✓	✓	✓	
mayo	✓	697560	✓	46656	✓	Q 11,168.41	✓	✓	✓	
				46657	✓	Q 3.33	✓	✓	✓	
				46658	✓	Q 31,467.10	✓	✓	✓	
				46659	✓	Q 82,638.28	✓	✓	✓	
junio	✓	697563	✓	46660	✓	Q 70,275.09	✓	✓	✓	
				46661	✓	Q 32,850.00	✓	✓	✓	
				46662	✓	Q 2.55	✓	✓	✓	



27/22



INGRESOS										
2.11111	Constancia de entrega forma 200-A-3	FORM 200-A-3 No.	Forma 200-A-3 con firmas	Forma 63-A-2 No.	Forma 63-A-2 con firmas	Monto	Operado en libro de banco	Estados de cuenta	Intereses trasladados a Fondo Común	Observaciones
julio	✓	697566	✓	46663	X	Q 61,010.47	✓	✓	✓	
				46664	X	Q 74,547.49	✓	✓	✓	
				46665	X	Q 46,210.27	✓	✓	✓	
				46666	✓	Q 2.85	✓	✓	✓	
agosto	✓	697569	✓	46667	✓	Q 75,096.75	✓	✓	✓	
				46668	✓	Q 5,287.00	✓	✓	✓	
				46669	✓	Q 2.85	✓	✓	✓	
septiembre	✓	697572	✓	46674	✓	Q 26,607.10	✓	✓	✓	
				46675	✓	Q 16,453.30	✓	✓	✓	
				46676	✓	Q 113,403.78	✓	✓	✓	
				46677	✓	Q 2.07	✓	✓	✓	
octubre	✓	697575	✓	46679	✓	Q 51,421.34	✓	✓	✓	
				46680	✓	Q 69,910.98	✓	✓	✓	
				46681	✓	Q 1.60	✓	✓	✓	
				46682	X	Q 133,970.54	✓	✓	✓	
noviembre	✓	697579	✓	46683	X	Q 91,330.31	✓	✓	✓	
				46684	✓	Q 1.55	✓	✓	✓	
diciembre	✓	697582	✓	46685	✓	Q 199,021.54	✓	✓	✓	
				46686	✓	Q 1.60	✓	✓	✓	

Fuente: Form 200-A-3, proporcionada por la encargada de la caja fiscal, durante todo el ejercicio fiscal 2021.  
 Alcance: Se reviso que la caja fiscal cumpla con los requisitos de registro y presentacion.  
 Conclusion: De acuerdo a la revisión de Caja Fiscal, los resultados cumplen con los requisitos de control interno.

Vo. Bo.

Oscar Antonio Cruz Flores  
 Auditoria Interna  
 COVIAL