

07/19

AUDITORIA INTERNA COVIAL  
**COPIA**

GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE  
COMUNICACIONES,  
INFRAESTRUCTURA  
Y VIVIENDA

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

28 JUN 2023

RECIBIDO

HORA: 12:19 FIRMA: [Signature]

Oficio No. 85-2023-AI/WHCB/jm  
Guatemala, 28 de junio del 2023

DIRECCION  
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL  
RECIBIDO  
28 JUN 2023  
FIRMA [Signature]

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

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
SECRETARIA GENERAL  
RECEPCION DE DOCUMENTOS

RECIBIDO  
28 JUN 2023  
Hrs. Letras [Signature]

Ref.: Informe No. 6 CAI-0008-2023

Auditoria a proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- (visita de campo) en los departamentos de Zacapa, Izabal y Petén del 01 al 30 de mayo 2023.

Estimado Ingeniero Aguilar:

Atentamente para su conocimiento y efectos, adjunto el informe que contiene el resultado de la auditoría practicada a los proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- (visita de campo) del 01 al 31 de Mayo 2023, 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. Derivado de lo anterior y del trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados, por lo que el resultado se considera satisfactorio.

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.

[Signature]  
Lic. Willynton Humberto Catú Barrios  
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna  
Unidad Ejecutora de Conservación Vial  
-COVIAL-

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

COVIAL

UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL -COVIAL-  
SUB DIRECCION TECNICA

RECIBIDO  
28 JUN 2023

Firma: [Signature] 11:21

02/19

**UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL -COVIAL-**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**  
**Departamento de Control y Seguimiento**  
**Del 01 de Mayo de 2023 al 31 de Mayo de 2023**  
**CAI 00008**

**GUATEMALA, 28 de Junio de 2023**



03/19

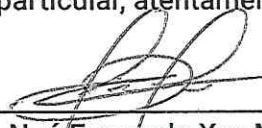
Guatemala, 28 de Junio de 2023

Director Ejecutivo IV (Director):  
Ing. Mario Gustavo Aguilar Alemán  
UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL -COVIAL-  
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-008-2023, emitido con fecha 04-05-2023, 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.   
Noé Fernando Xec Merloza  
Auditor, Coordinador



F.   
Carlos Rigoberto Garcia Garcia  
Supervisor



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	7
6. ESTRATEGIAS	7
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	7
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	9
ANEXO	9



## 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 del Congreso de la República de Guatemala, 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-075-2017 del Contralor General de Cuentas. "Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala. ISSAI.GT".
- Acuerdo número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas. "Aprobación del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental. (SINACIG).
- Acuerdo número A-062-2021 del Contralor General de Cuentas "Aprobación del Sistema Informático de la Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría (SAG-UDAI WEB)".
- 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".
- Aprobación del Plan Anual de Auditoría PAA-2023 por la Dirección de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, según oficio DIRCOVIAL AI-003-2023/ MGGA/ MR, de fecha 09 de enero de 2023.

### Específicos

- Especificaciones técnicas de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- 2022.
- Manual de Imagen de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- 2022.



- Bases de contratación de proyectos 2022 y contratos administrativos de cada proyecto.
- Otras leyes y procedimientos aplicables.

Nombramiento(s)  
No. 008-2023

### 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

Esta auditoría tiene como objetivo, 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- (visita de campo), 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 especiales, 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-, Normas Internacionales de Entidades de Fiscalización Superior adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT.

#### 4.2 ESPECÍFICOS

- Evaluar los riesgos por medio de la ponderación de la seguridad, probabilidad y severidad, para la gestión y mitigación del riesgo inherente, 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 en los contratos respectivos de acuerdo a cada actividad.
- Verificar que cada proyecto cuente con la bitácora autorizada correspondiente, que permanezca en el proyecto, que se esté utilizando correctamente y que esté actualizada, de conformidad con el riesgo identificado.
- 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 constructora 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, entre otros.) indicada en las especificaciones técnicas y manual de imagen 2022 de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial - COVIAL-.

5. ALCANCE

De acuerdo a la naturaleza del área a evaluar, la auditoría de cumplimiento cubrirá la evaluación de los proyectos que se encuentran en ejecución y que fueron adjudicados en el año 2022, específicamente los ubicados en los Departamentos de Zacapa, Izabal y El Petén, incluyendo sus municipios; consultar 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.

La muestra se estableció de forma no estadística, de la información examinada se revisarán selectivamente 16 proyectos que a la fecha de la auditoría se encuentran en 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- los mismos proyectos están distribuidos en los departamentos de Zacapa, Izabal y El Petén.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Departamento de Control y Seguimiento Evaluación del control interno en la administración y ejecución de los proyectos contratados	33	NO		16



## 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitaciones al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

Elaborar matriz de evaluación de riesgos por medio de la ponderación de la seguridad, probabilidad y severidad, para la gestión y mitigación del riesgo inherente.

Evaluar el control interno de los proyectos, utilizando técnicas y pruebas de auditoria tanto sustantivas como de cumplimiento entre las cuales podemos mencionar: cuestionario de control interno, método de observación entre otros.

Integrar por; nombre de empresa, descripción del proyecto, fecha de visita al proyecto, comentarios del trabajo realizado y delegado residente a cargo de la supervisión de cada proyecto inspeccionado.

Elaborar cédula centralizadora, sumaria, analítica y de atributos, con la integración de los proyectos revisados, así como la evaluación del control interno.

Resumir el resultado de la evaluación de control interno de cada proyecto visitado, identificando las deficiencias que puedan surgir de la revisión efectuada.

Verificar si a la fecha de la auditoría de campo, existen recomendaciones contenidas en informes de auditorías previas, realizadas en esta área.

Elaborar matriz de seguimiento, si hubiera recomendaciones pendientes de implementar.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

### Información examinada

La revisión de la auditoría se basó en la evaluación de aspectos de cumplimiento y de control interno de los proyectos contratos por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial - COVIAL-, del año 2022, realizando el trabajo de campo del 16 al 19 de mayo del 2023, derivado de lo anterior la información examinada constituye lo siguiente:

Manual de Imagen COVIAL 2022.





Especificaciones Técnicas COVIAL 2022.

Reportes ejecutivos de proyectos por departamento consultado en SICOP.

Información General de proyectos consultados en SICOP.

Bases finales de cotización/ licitación de cada proyecto consultado en GUATECOMPRAS.

De los atributos evaluados de la información examinada, los más relevantes con la información proporcionada se programó evaluar lo siguiente:

Verificación física de Bitácora en el proyecto autorizada y actualizada a la fecha.

Verificación física de cumplimiento de Manual de imagen COVIAL 2022, por los trabajadores del contratista de cada proyecto.

Verificación física de la presencia permanente del Delegado Residente.

Revisión física, de equipo de trabajo necesario para la realización del proyecto, según oferta presentada por el contratista.

**Notas a la información examinada**

Efectuada la revisión de los proyectos a cargo del Departamento de Control y Seguimiento de la Institución, con base a los proyectos contratos del año 2022, revisando atributos y documentación anteriormente descrita se concluye lo siguiente.

La muestra se estableció de forma no estadística, de la información examinada se programó la visita de 16 proyectos en ejecución física y 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- los mismos proyectos están distribuidos en los departamentos de Zacapa, Izabal y El Petén.

**Resultado final**

En la revisión efectuada no se determinaron riesgos materializados.

**Observaciones finales**

**Responsabilidad de la administración**



La Responsabilidad de la información suministrada al auditor actuante depende directamente de la administración del Departamento de Control y Seguimiento de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL- quien es la responsable de supervisar la ejecución de los proyectos.

El resultado de este examen no necesariamente revela todas las deficiencias de control interno, relativas al desarrollo y ejecución de los proyectos, debido al volumen de contrataciones y la revisión que se realiza de forma selectiva.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
Noé Fernando Xec Mendoza  
Auditor, Coordinador



F.   
Carlos Rigoberto Garcia Garcia  
Supervisor



ANEXO

Informe fotográfico de los proyectos y tramos visitados.

11/19



MINISTERIO DE  
COMUNICACIONES,  
INFRAESTRUCTURA Y  
VIVIENDA



## ANEXO

### INFORME FOTOGRÁFICO DE VISITA DE CAMPO

En cumplimiento a nombramiento NAI-008-2023 CAI:00008 de fecha 04 de mayo de 2023, se practicó auditoría de campo a proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial -COVIAL-, por el ejercicio fiscal 2022.

#### OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Evaluar, aplicar técnicas y procedimientos de Auditoría, el control interno en la administración y ejecución de los proyectos contratados por la Unidad Ejecutora de Conservación Vial (visita de campo), 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 especiales, 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- Normas Internacionales de Entidades de Fiscalización Superior adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT.

#### LOGROS ALCANZADOS

Se realizó selectivamente el trabajo de campo para los proyectos de: **Zacapa:** Limpieza L-186-2022, Carretera Principal Específica CPE-013-2022, Mantenimiento de Puente Específico PE-005-2022, Mantenimiento de Puente Específico PE-004-2022 y Limpieza L-181a-2022. **Izabal:** Carretera Principal Específica CPE-017-2022 y Emergencia EM-006-2022. **Petén:** Terracería T-064-2022, Terracería T-043-2022, Limpieza L-101-2022, Limpieza L-100-2022, Limpieza L-099-2022, Limpieza L-96a-2022, Emergencia EMC-063-2022, Limpieza L-106a-2022 y Emergencia EMC-064-2022.

El trabajo realizado se detalla a continuación:

- Toma de fotografías a personal trabajando.
- Solicitud de libro de bitácora.
- Apreciación ocular de los trabajos realizados.
- Evaluación del control interno por medio de cuestionario.
- Verificación de uniformes del personal.
- Observación de dispositivos de seguridad.
- Revisión de rótulos de identificación del proyecto.



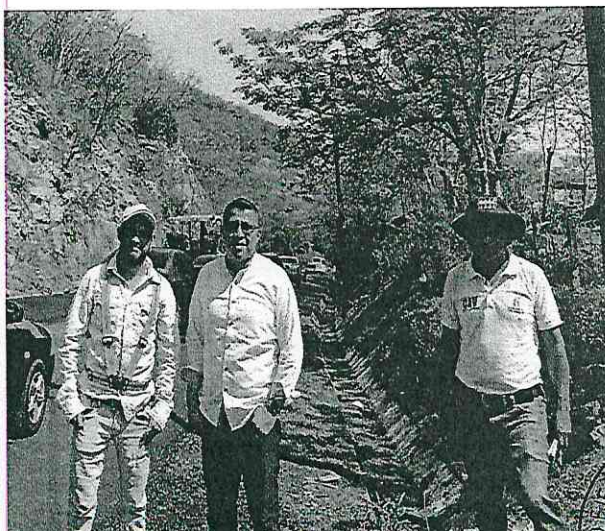
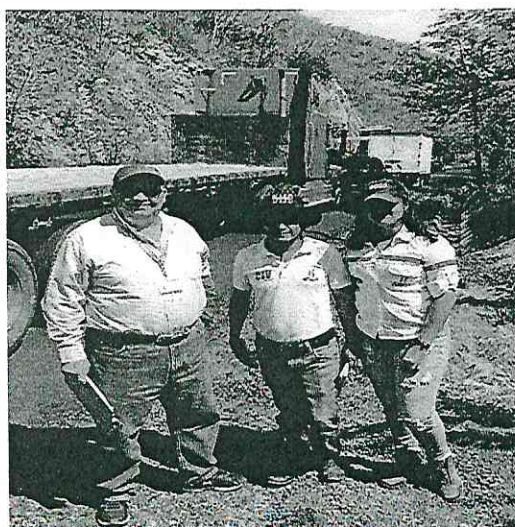
Confirmación de la visita a los proyectos por parte de los regionales.

Se muestra a continuación algunas fotografías de los proyectos visitados, como sigue:

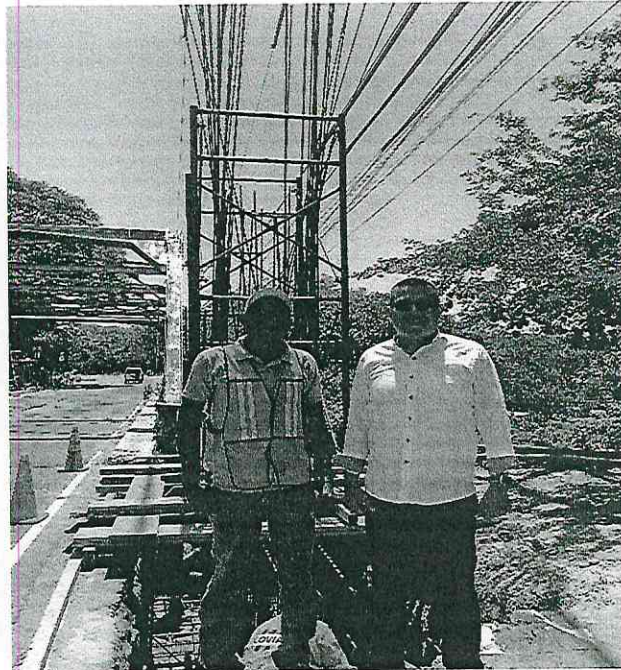
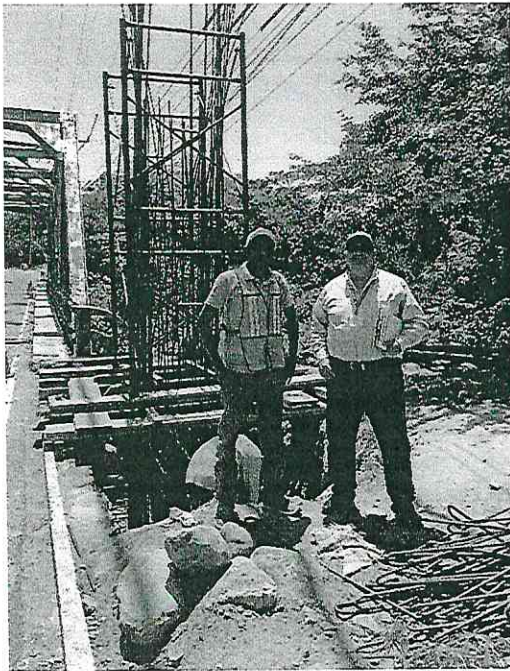
**Proyecto L-186-2022 limpieza mantenimiento de la red vial del país, jurisdicción Zacapa, Río Hondo – Cuesta del Ingeniero.**



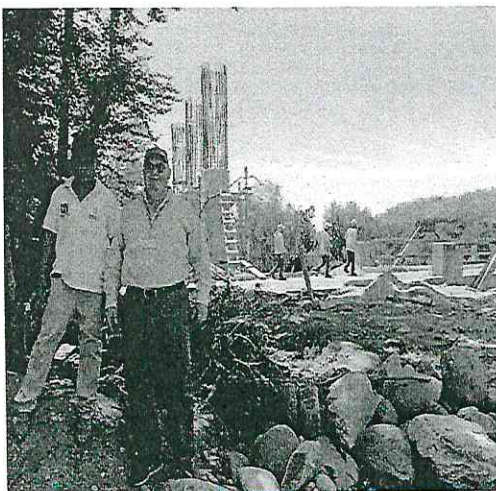
**Proyecto CPE-013-2022 carretera principal específica, jurisdicción Zacapa, km. 155 + 740.**



**Proyecto PE-005-2022 puente específico, jurisdicción Zacapa, puente Arenal, km. 162.**



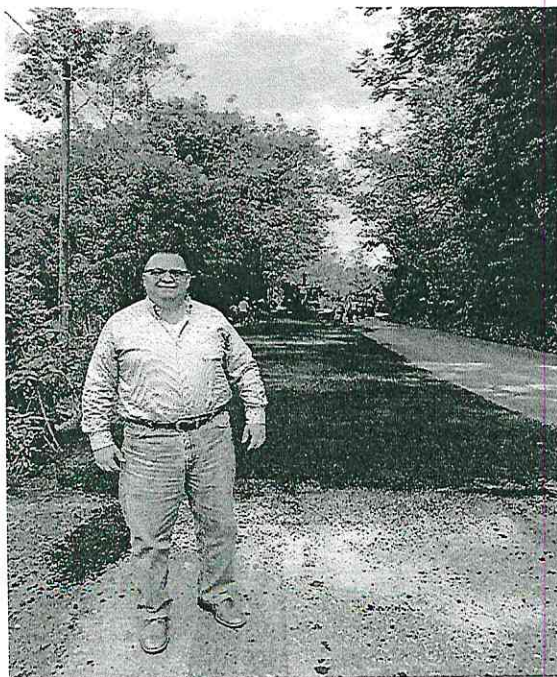
**Proyecto PE-004-2022 puente específico, jurisdicción Zacapa, puente La Unión, km. 170.**



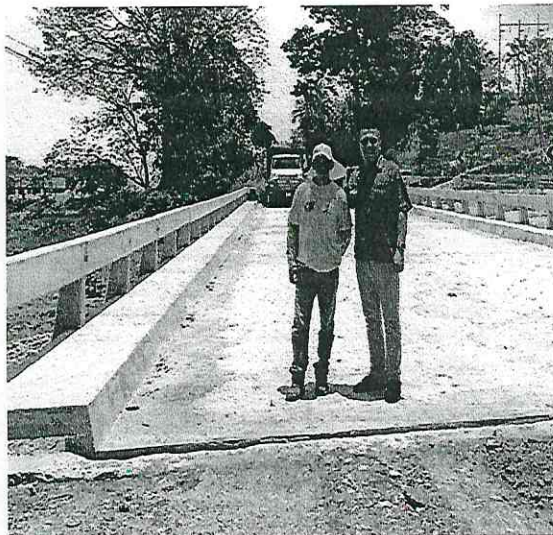
**Proyecto L-181a-2022 limpieza mantenimiento de la red vial del país,  
jurisdicción Zacapa, Gualán – La Laguna km. 169 + 500.**



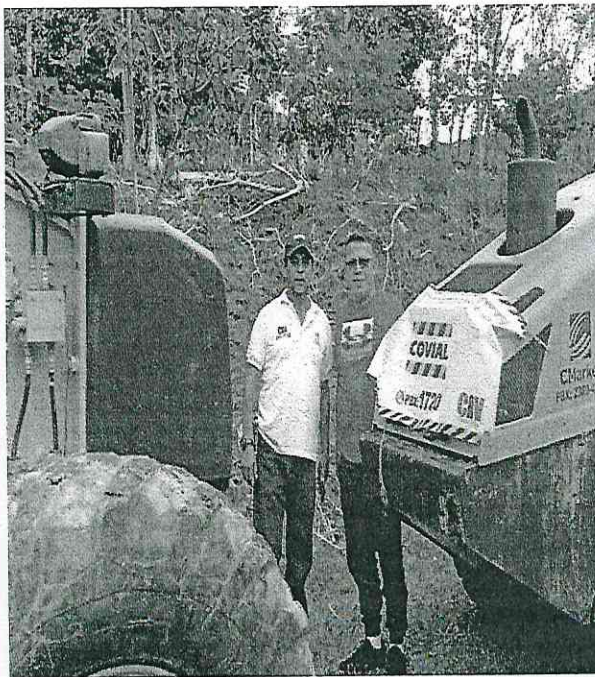
**Proyecto CPE-017-2022 carretera principal especifica, jurisdicción Izabal, La  
Libertad – Modesto Méndez km. 296 + 112.**



**Proyecto EM-006-2022 emergencias, jurisdicción Izabal, ruta Puerto Barrios, km. 247.**



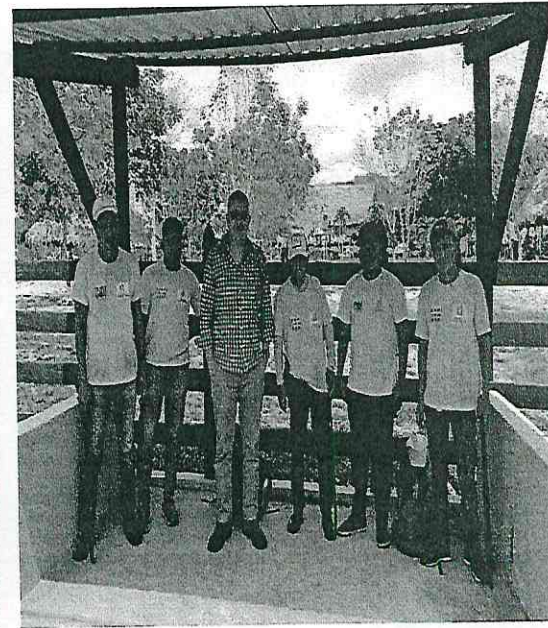
**Proyectos T-043-2022 y T-064-2022, terracería mantenimiento de la red vial del país, jurisdicción Petén, bifurcación RD-PET-08 y RD-PET-23.**



**Proyecto L-100-2022 limpieza mantenimiento de la red vial del país, jurisdicción Petén, Ixlú camino Tikal km. 69.**



**Proyecto L-101-2022 limpieza mantenimiento de la red vial del país, jurisdicción Petén, km. 464 + 600.**





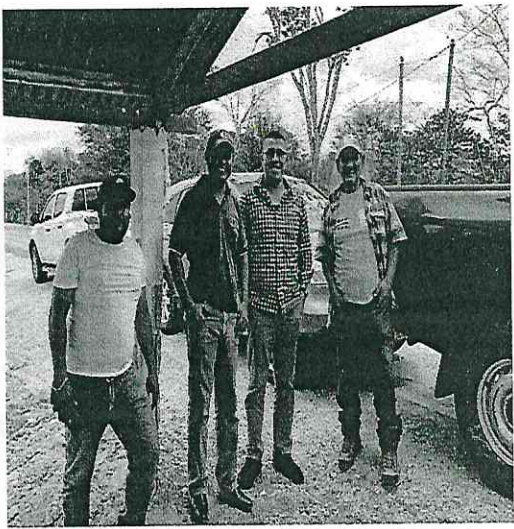
17/19



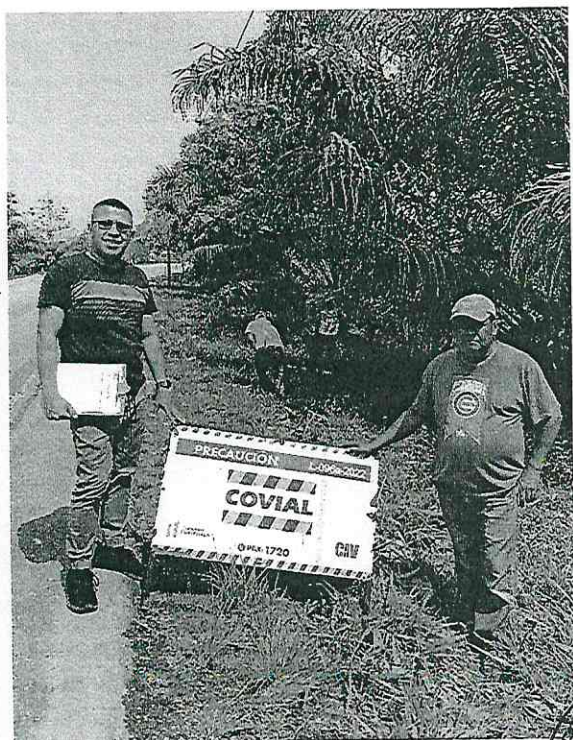
MINISTERIO DE  
COMUNICACIONES,  
INFRAESTRUCTURA Y  
VIVIENDA



**Proyecto L-099-2022 limpieza mantenimiento de la red vial del país,  
jurisdicción Petén, Puerta del Cielo a Melchor de Mencos km. 529.**



**Proyecto L-096a-2022 limpieza mantenimiento de la red vial del país,  
jurisdicción Petén, San Benito a San Andrés km. 491 + 600.**

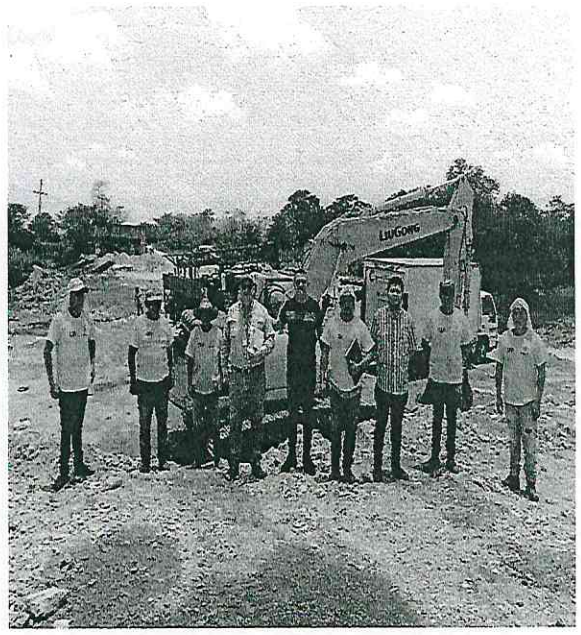




MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA



Proyecto EMC-063-2022 emergencia estado de calamidad, jurisdicción Petén, Sayaxche, río Petexbatún ruta a Mario Méndez km. 539.



Proyecto L-106a-2022 limpieza mantenimiento de la red vial del país, jurisdicción Petén, Boca del monte a Colpetén km. 400 + 500.



19/19



GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
COMUNICACIONES,  
INFRAESTRUCTURA Y  
VIVIENDA



Proyecto EMC-064-2022 emergencia estado de calamidad, jurisdicción Petén,  
Sayaxche, río Petex Batún ruta a Modesto Méndez km. 318.



Sin otro particular,

Atentamente,

Vo.Bo.

