

**UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100806**

AUDITORIA

**Auditoria de Construcción de Muros de Contención
DEL 04 DE ENERO DE 2021 AL 26 DE FEBRERO DE 2021**

GUATEMALA, JULIO DE 2021



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISION DE AUDITORIA	12



ANTECEDENTES

Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular –UDEVIPO-

En observancia a los Decretos No. 89-97 Ley para la Disolución, Liquidación y Supresión del Banco Nacional de la Vivienda –BANVI-, 1-2000 Reforma al Artículo 7 del Decreto 89-97 Plazo de la Liquidación del Banco Nacional de la Vivienda, 30-2002 Ley para Concluir el Proceso de Liquidación y Supresión del Banco Nacional de la Vivienda –BANVI-, 28-2003 que Reforma al Artículo 2, del Decreto 30-2002 Referente al Plazo, del Congreso de la República se procedió a la disolución, liquidación y supresión del Banco Nacional de la Vivienda, -BANVI-, entidad con carácter estatal, descentralizada y con patrimonio propio, cuyo principal objetivo era la realización de programas de vivienda para la población de menores ingresos a nivel nacional. El proceso inició el 31 de diciembre de 2003, trasladando al Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y vivienda los bienes, derechos y obligaciones excedentes del extinto -BANVI-. Mediante Acuerdo Ministerial 1031-2002 de fecha 25 de junio del 2002 se crea la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular –UDEVIPO- con el Decreto No. 25-2004 del Congreso de la República, Ley de Bienes Inmuebles Ubicados en Proyectos Ejecutados por el Extinto Banco Nacional de la Vivienda, a Favor de familias en Situación de Pobreza y Extrema Pobreza, se hace forzoso reformar y adicionar algunos artículos del mismo para que se adecúe a las necesidades de su aplicación y con ello proporcionar un mejor servicio a la población usuaria. Mediante Acuerdo Ministerial No. 804-2009 de fecha 10 de noviembre del 2009 se conviene en modificar el Acuerdo No. 1031-2002, creación de la -UDEVIPO-, añadiendo a las funciones de la UDEVIPO: Ejecutar su presupuesto que se le asigne, en inversión de programas de subsidio de vivienda y lo concerniente a la adquisición de materiales y suministros de construcción para la realización de los mismos.

El Departamento de Proyectos

Es el responsable de iniciar con la documentación necesaria para formular un proyecto y conformar el expediente que sustente la petición que efectúan las Comunidades o Asentamientos para la construcción de Muros de Contención, en aras de proteger su vida y sus bienes, con el único objeto de atender la solicitud de la comunidad, asentamiento o grupo poblacional autorizado y que se transforme en una obra de inversión, en beneficio de toda su población. El Departamento de Proyectos supervisa e informa sobre la ejecución de los avances físicos y financieros de los proyectos de infraestructura y elabora un dictamen técnico de la ejecución de las obras, que se necesitan para garantizar a la población en pobreza o extrema pobreza su bienestar.



OBJETIVOS

GENERALES

Verificar y evaluar que el Departamento de Proyectos e Infraestructura Habitacional tenga un control interno adecuado para formular proyectos y conformar los expedientes que sustenten la inversión que hará la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular- UDEVIPO-, así como también que realicen la supervisión sobre los avances físicos y financieros de los proyectos de infraestructura, para darle cumplimiento legal emitidas por el Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda y otras entidades interesadas en emitir las recomendaciones oportunas, que permitan demostrar la eficiencia y eficacia de la Dirección General en darle cumplimiento a todos los controles que sean de mutuo beneficio para la Institución. Conjuntamente con el Departamento de Proyectos, Departamento Financiero y Departamento de Planificación Programación y Acceso a la Información Pública desarrollen un trabajo mancomunado y solidario para transparentar el gasto público en la elaboración de los Muros de Contención que beneficiaran a cientos de familias en pobreza y extrema pobreza.

ESPECIFICOS

- Verificar el cumplimiento de recomendaciones elaboradas en informes de auditorías anteriores.
- Verificar que proyectos fueron ejecutados en el período comprendido del ejercicio Fiscal 2020 y del ejercicio fiscal inicial del 2021.
- Comprobar en qué Status se encuentran los proyectos perpetrados por –UDEVIPO- en el Ejercicio Fiscal 2021 y del 2020.
- Confirmar si la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular tiene proyectos pendientes por pagar y liquidar del ejercicio fiscal anterior y en el ejercicio actual.
- Confrontar que los expedientes de los proyectos se encuentran debidamente conformados y con sus documentos legales que los respalden.
- Puntear la regularización de la cuenta contable 1234-00-0 “Construcción en Proceso” que actualmente se fiscaliza en el Departamento Financiero.



ALCANCE

Evidenciar el cumplimiento de las recomendaciones realizadas en informes de auditorías anteriores.

Demostrar que proyectos fueron ejecutados en el período comprendido del año 2020

Comprobar en qué Status se encuentran los proyectos perpetrados por –UDEVIPO- en el Período del 2020 y a principios del ejercicio fiscal del 2021.

Confirmar si la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular tiene proyectos pendientes por pagar y liquidar del período comprendido del ejercicio fiscal 2020.

Manifiestar que los expedientes de los proyectos se encuentran debidamente conformados y con sus documentos de sustento legal que los respalden. Evidenciando los avances de la regularización de la cuenta contable 1234-00-0 “Construcción en Proceso”, remitiéndose a donde corresponda todos los expedientes para su cancelación y control oportuno. Que contenga como mínimo los informes sobre los trabajos de movimiento de tierras, Controlar la ejecución de cimentaciones y estructuras, reconocer la obra ejecutada del Muro de Contención, registrar los metros de Muro Construidos en el interior del terreno, Control de rendimientos en el seguimiento de la obra, Control de costes, mediciones, valoraciones y presupuestos de la obra, control de calidad y seguridad de la obra, examen de la documentación que sustenta el Muro de Contención, actualización de la normativa que técnica, legal o laboral afecten a la Construcción de los Muros de Contención, resolver problemas internos de la obra, coordinar equipos de trabajo para su constante supervisión de los Muros elaborados, comunicación y relación en la obra, seguridad en el trabajo, supervisión y control de calidad de los materiales utilizados en la Construcción de los Muros.

INFORMACION EXAMINADA

El 24 de febrero de 2020, mediante el oficio 40-2020/PLAN-UDEVIPO/hp, y el 7 de abril con el Oficio 57-2020/PLAN-UDEVIPO, dirigido a la Coordinadora de la Unidad Sectorial de Planificación, del Ministerio de Comunicaciones y Vivienda, se le remitió los expedientes para la construcción de los Muros de Contención, para su aprobación y ejecución en el ejercicio fiscal 2020, detallándose el cuadro a continuación se incluye:



No	SNIP	Programación de Muros de Contención Año 2020
1	257874	Asentamiento Comunidad Arzú, Zona 18 Ciudad Capital
2	257881	Asentamiento Anexo Lomas de Villa Lobos II, Zona 12, de Villa Nueva
3	257882	Asentamiento Unidos por la Paz, Sector 05, Zona 12, Villa Nueva
4	257883	Asentamiento 10 de Mayo Zona 7, Guatemala
5	257890	Asentamiento El Esfuerzo Colonia 4 de Febrero, Zona 7, Guatemala
6	257899	Asentamiento Nueva Jerusalén Zona 18, Guatemala
7	257901	Asentamiento Tierra Prometida, El Paraiso II, Zona 18, Guatemala
8	261514	Asentamiento Candelaria Zona 18, Guatemala
9	261523	Asentamiento El Mirador II, Zona 7, Guatemala
10	262075	Asentamiento 6 de Agosto, Zona 7, Guatemala
11	262076	Asentamiento Esquipulas Zona 18, Guatemala
12	262077	Asentamiento Anexo Cerrito Sector 4, Zona 7, Guatemala
13	262078	Asentamiento Los Pinos, Zona 18, Guatemala
14	262081	Asentamiento La Paz, El Zarzal Zona 4, Villa Nueva, Guatemala
15	262082	Asentamiento 5 de Noviembre, Zona 18, Guatemala
16	262083	Asentamiento Anexo El Mirador, Zona 18, Guatemala
17	262084	Asentamiento Valle de Nazareth, El Zarzal Zona 4, Villa Nueva, GT.
18	262085	Asentamiento Luz de Cristo, Villa Lobos II, Zona 12, Villa Nueva, GT
19	262089	Asentamiento María Teresa Caballeros, Zona 7, Guatemala
20	262092	Asentamiento San Julián, Sector 7, Chinautla, Guatemala
21	262094	Asentamiento Vida Nueva I, Tierra Nueva II, Chinautla, Guatemala
22	262095	Asentamiento La Independencia Villa Lobos I, Villa Nueva, GT
23	262096	Asentamiento Mártires del Pueblo Sector 2j El Zarzal Villa Nueva GT
24	262097	Asentamiento 10 de Febrero, Tierra Nueva I, Chinautla, Guatemala
25	262098	Asentamiento Anexo Santa Isabel II, Villa Nueva, Guatemala
26	262099	Asentamiento Villa Lobos II, Anexo Villa Nueva, Guatemala
27	262100	Asentamiento 24 de Agosto, Tierra Nueva II, Chinautla, Guatemala.
28	262101	Asentamiento Israel El Zarzal Villa Nueva, Guatemala.
29	262102	Asentamiento Anexo C2, La Esperanza El Mezquital Villa Nueva, GT
30	262103	Asentamiento Tierra Santa, Villa Lobos I, Zona 12, Villa Nueva, GT
31	262104	Asentamiento 8 de Marzo, El Mezquital Zona 12, Villa Nueva, GT
32	262105	Asentamiento La Esperanza El Mezquital, Zona 12, Villa Nueva, GT
33	262106	Asentamiento Galilea, Amparo, Zona 7, Guatemala
34	262107	Asentamiento Unidos 8 de Marzo, Villa Nueva, Guatemala
35	262108	Asentamiento 21 de Noviembre Zona 7, Guatemala
36	262109	Asentamiento Unidos Por La Paz, Sector 6, Villa Nueva, Guatemala

Se hizo el requerimiento en el Departamento de Planificación y Programación, relacionado a la Construcción de Muros de Contención con el oficio UDAI-26-100806-chcb de fecha 18/02/2021, habiéndose respondido con el Oficio 048-2021/PLAN-UDEVIPO/hp de fecha 24/03/2021 de las Obras Físicas Programadas para el Ejercicio Fiscal 2021 así:

No	SNIP	Programación de Muros de Contención Año 2021
1	71361	Asentamiento Granito de Arena, Zona 12, Villa Nueva, Guatemala
2	130572	Asentamiento Las Marinas Zona 18, Guatemala
3	149702	Asentamiento Unidos por La Fe, Fase II, Guatemala
4	148408	Asentamiento El Nacimiento Zona 7, Guatemala
5	148405	Asentamiento Anexo Sur, Villa Lobos II, Zona 12, Villa Nueva, GT
6	262075	Asentamiento 6 de Agosto, Zona 7, Guatemala
7	262076	Asentamiento Nuestro Señor de Esquipulas, Zona 18, Guatemala
8	262077	Asentamiento Anexo Cerrito, Sector 4, Zona 7, Guatemala
9	262078	Asentamiento Los Pinos, Zona 18, Guatemala
10	262081	Asentamiento La Paz, El Zarzal Zona 4, Villa Nueva, Guatemala
11	262082	Asentamiento 5 de Noviembre Zona 18, Guatemala
12	262083	Asentamiento Anexo El Mirador Zona 18, Guatemala
13	262084	Asentamiento Valle de Nazareth, El Zarzal Zona 4, Villa Nueva GT
14	262085	Asentamiento Luz de Cristo Villa Lobos II, Zona 12, Villa Nueva GT
15	262089	Asentamiento María Teresa Caballeros Zona 7, Guatemala
16	262092	Asentamiento San Julián Sector 7, Chinautla, Guatemala



17	262094	Asentamiento Vida Nueva I, Tierra Nueva II, Guatemala
18	262095	Asentamiento La Independencia, Villa Lobos I, Villa Nueva, GT
19	262096	Asentamiento Mártires del Pueblo, Sector 2J, El Zarzal, Villa Nueva GT
20	262097	Asentamiento 10 de Febrero Tierra Nueva I, Chinautla, Guatemala
21	262098	Asentamiento Anexo Santa Isabel II, Villa Nueva Guatemala
22	262099	Asentamiento Villa Lobos II, Anexo Villa Nueva, Guatemala
23	262100	Asentamiento 24 de Agosto, Tierra Nueva II, Chinautla, Guatemala
24	262101	Asentamiento Israel, El Zarzal, Villa Nueva, Guatemala
25	262102	Asentamiento Anexo C2, La Esperanza, El Mezquital, Villa Nueva, GT
26	262103	Asentamiento Tierra Santa Villa Lobos I, Zona 12, Villa Nueva, GT
27	262104	Asentamiento 8 de Marzo, El Mezquital Zona 12, Villa Nueva, GT
28	262105	Asentamiento La Esperanza, El Mezquital Zona 12, Villa Nueva, Gt.
29	262106	Asentamiento Jireh, Amparo, Zona 7, Guatemala
30	262107	Asentamiento Unidos 8 de Marzo, Villa Nueva, Guatemala
31	262108	Asentamiento 21 de Noviembre, Zona 7, Guatemala
32	262109	Asentamiento Unidos Por La Paz, Sector 6, Villa Nueva, Guatemala
33	257874	*Asentamiento Comunidad Arzú, Zona 18, Guatemala
34	257881	Asentamiento Anexo Lomas de Villa Lobos II, Zona 12, Villa Nueva
35	257882	Asentamiento Unidos Por La Paz, Sector 05, Zona 12, Villa Nueva
36	257883	Asentamiento 10 de Mayo Zona 7, Guatemala
37	257890	Asentamiento El Esfuerzo, Colonia 4 de Febrero, Zona 7, Guatemala
38	257899	Asentamiento Nueva Jerusalén Zona 18, Guatemala
39	257901	Asentamiento Tierra Prometida, El Paraíso II, Zona 18, Guatemala
40	261514	Asentamiento Candelaria, Zona 18, Guatemala
41	261523	Asentamiento El Mirador II Zona 7, Guatemala
		* Nota: de los Números 33 al 41 están pendientes de autorizar

Se comunica que esta información fue presentada por el Asesor de Planificación y Programación la que fue corroborada en la página WEB de la UDEVIPO (Según Artículo 10, Numeral 18 de Obras en Ejecución), y en el Sistema de la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, Sistema Nacional de Inversión Pública, en la Consulta de Evaluación de Proyectos basado en su Código de SniP.

Se consultó en la página WEB del Congreso de la Republica que en la Comisión de Vivienda, con fecha 27/08/2020 en donde se elaboró el Acta No.11-2020 firmada por el Presidente de la Comisión Diputado Juan Carlos Rivera Estévez y siete diputados integrantes de la referida Comisión, en que se le da la bienvenida a la Licenciada Sandra Leticia Zavala Escarate Directora General de la Unidad de Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO, de reciente contratación, a quien le preguntaron, sobre los muros de Contención que fueron aprobados para el asentamiento Las Champas y Asentamiento Ciudad de Arzú de la Zona 18 a solicitud efectuada por la señora Blanca Duran miembro del Cocode de ese asentamiento, quien indica que fueron aprobados 15 muros, pero que UDEVIPO, solo quieren ejecutar 7, poniendo en riesgo a familias que los necesitan, por lo que la Licenciada Zavala Escarate, les respondió muy cortésmente a la Comisión que ella recién acaba de asumir el cargo de Directora, pero que no obstante se compromete a verificar sobre dicho problema que le fue planteado.

Se ingresó al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN), el programa de Ejecución de Gastos para el ejercicio fiscal del 2020, para verificar a cuantas empresas se les ha cancelado por medio de los CUR's por la elaboración de los Muros de Contención, habiéndose filtrado los siguientes:



CUR	DESCRIPCION	NIT	EMPRESA	FECHA	VALOR Q.
559	Estimación 2 final Construcción Muro de Contención, Asentamiento Unido por La Fe, Fase II, Zona 21, Contrato 01-2019-UDEVIPO, Acuerdo 994-2019	24878510	Arco Proyecciones, S. A.	29/04/20	463,058.00
905	Estimación 2 Construcción Muro de Contención Asentamiento Anexo Sur, Villa Lobos II, Zona 12, Contrato 02-2019-UDEVIPO, Acuerdo 1006-2019	65526953	Constructora Mariscal, S. A.	30/11/20	524,177.45
	Monto Total en Quetzales				987,235.45

Se solicitó el libro de Actas al Departamento de Proyectos en donde tienen la bitácora de Obras, observándose que cumple con la autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas en sus folios 14 al 26 correspondiente al ejercicio fiscal 2020. En el cual aparecen actas por la recepción de materiales, cimentaciones, fundiciones de cimientos, informe de la empresa que están construyendo, avance físico del proyecto, llamadas de atención, amenazas de ejecutar fianzas, suspensión temporal del trabajo, denuncia efectuada por la constructora por extorsión, informe del avance físico e informe del avance financiero, cumplimiento en la conclusión del proyecto, y verificación de las correcciones solicitadas. Esto viene a confirmar el cumplimiento legal por parte de la Unidad de Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO por medio del Departamento de Proyectos en lo que respecta a la autorización del libro de bitácoras, en la supervisión y verificación de situaciones a mejorar en el proyecto contratado con la empresa constructora del Muro.

El Departamento Administrativo, aportó información sobre la publicación de obras en Guatecompras para su adjudicación correspondiente el ejercicio fiscal 2020, reportándose las publicaciones para adjudicar a las constructoras con su número de NOG de control correspondiente;

No.	NOG	CONSTRUIR MUROS DE CONTENCIÓN
1	13216406	Asentamiento Comunidad Arzú, Zona 18, Guatemala.
2	13217216	Asentamiento Anexo Lomas de Villa Lobos II Zona 12, Villa Nueva. GT
3	13217488	Asentamiento Unidos por la Paz, Sector 05, Zona 12, Villa Nueva, GT
4	13217674	Asentamiento 10 de Mayo Zona 7, Guatemala
5	13217720	Asentamiento El Esfuerzo, Colonia 4 de Febrero Zona 7, Guatemala
6	13218263	Asentamiento Nueva Jerusalén Zona 18, Guatemala
7	13217887	Asentamiento Tierra Prometida, El Paraíso II Zona 18, Guatemala
8	13217968	Asentamiento Candelaria Zona 18, Guatemala
9	13218050	Asentamiento El Mirador II, Zona 7, Guatemala

Se efectuó análisis de la Construcción del Muro de Contención en el Asentamiento Comunidad Arzú, Zona 18, en el programa Sistema de Inversión de Información Pública (SINIP-SEGEPLAN), este proyecto fue solicitado en el año 2019 para iniciarse en Enero de 2020, según el formulario identificado con el código 0213356, con la estrategia de Reducción de la Pobreza-ERP- en donde aparece como responsable el Director Ejecutivo IV Licenciado Mario Rodolfo Pasarelli



Bran, y teniendo específicamente la base de proteger a doscientas familias ubicadas en dicho asentamiento, de posibles riesgos de deslaves y/o derrumbes que pueden ocurrir en los lotes que habitan en el cuadro siguiente se informa los Beneficiarios del Proyecto por etnia y sexo, así como un agregado de los niños :

Sexo	No Indígena	Indígena	Total de Beneficiarios Directos	Niños
Hombres	819	91	910	182
Mujeres	712	80	792	158

Se pretende construir 836 metros cuadrados de Muro de Contención, a un precio Oficial de Q. 895,000.00, dato obtenido en el Departamento Administrativo.

De conformidad con el Informe No. DPIH-IARC-01-2021 del 11/01/2021 se adjudicó a la empresa SERPROFE propiedad de Walter Álvarez Guzmán con Número de Identificación Tributaria (Nit) 405420-2, según contrato 01-COT-11-2020-UDEVIPO soportado por el acuerdo Ministerial 1656-2020 por un costo de Q.894,943.40, en donde se adjuntaron las fotos de los muros construidos, expediente proporcionado por la Arquitecta María Renne Castro Ponce y el Señor Kevin Stuardo Raymundo Flores ambos del Departamento de Proyectos, con fecha 12/04/2021 en el informe No. 7, se reporta un Avance Financiero de Q.449,021.16 que representa el 50.17% de avance económico y se tiene un avance pendiente del 49.83%, según se indica en el Informe No. 6 la Empresa SERPROFE ha elaborado 8 muros, encontrándose algunos pendientes de relleno y hay uno pendiente de construir, se informa que es por causas ajenas al Contratista.

Se hace hincapié que en la construcción de los Muros de Contención por parte de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO, se vio afectada por la pandemia llamada COVID-19 o Coronavirus, y por aparte algunas extorsiones y amenazas de muerte debidamente denunciadas y expuestas en el libro de actas del Departamento de Proyectos.

Se le dio seguimiento a la Auditoría anterior CUA 80343 Auditoria de Contratos de Obras del periodo comprendido del 01 de septiembre de 2018 al 30 de abril de 2019, el cual fue emitido en junio de 2019, se verificó que se han regularizado varios expedientes para la cuenta 1234-00-0 Construcciones en Proceso, los cuales registran los montos de las obras en proceso de construcción que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso por falta de terminación.

Se verifico el Status de los 10 proyectos que se encuentran comprendidos en el período del 02 de mayo al 31 de julio de 2019, los cuales se localizan de la siguiente manera:



No.	Nombre del Proyecto: Construcción Muros de Contención	Status
1	Asentamiento El Esfuerzo, Colonia 4 de Febrero, zona 7 Guatemala	Terminado Adjudicado
2	Asentamiento 10 de Mayo, zona 7, Guatemala	Terminado Adjudicado
3	Asentamiento Las Marinas, zona 18, Guatemala.	Terminado Adjudicado
4	Asentamiento Nueva Jerusalén, zona 18, Guatemala.	En Evaluación
5	Asentamiento Tierra Prometida, El Paraíso II, zona 18, Guatemala.	Terminado Adjudicado
6	Asentamiento Comunidad Arzú, zona 18, Guatemala.	Terminado Adjudicado
7	Asentamiento Unidos por la Fe, Fase II, Zona 21, Guatemala.	Terminado Adjudicado
8	Asentamiento Anexo Sur, Villa Lobos II, Zona 12, Guatemala.	Terminado Adjudicado
9	Asentamiento Unidos por La Paz, Sector 5, Zona 12, Villa Nueva, Gt.	Terminado Adjudicado
10	Asentamiento Anexo Lomas de Villa Lobos II, Zona 12, Villa Nueva, Gt.	Terminado Adjudicado

El Departamento Financiero con oficio REF.DF-163-2021 de fecha Guatemala 09 de marzo de 2021, informa a la Auditoría Interna que, en el período comprendido del 04 de enero al 28 de febrero de 2021, no se tuvo ningún proyecto pendiente por liquidar y no existe ningún monto por pagar.

Se verifico por medio del oficio REF-DE-431-2021 de fecha 25/06/2021 la cuenta Contable 1234-00-0 Construcciones en Proceso integrada por todas las obras de Infraestructura realizadas por la Unidad de Vivienda Popular-UDEVIPO, y que a la fecha no han sido liquidadas y regularizadas ante la Dirección de Contabilidad del Estado en el cual el señor Gustavo Adolfo Pérez, indica al Licenciado Carlos H. Castillo B asesor de la Unidad de Auditoria Interna que en la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular –UDEVIPO-, en donde adjunta el oficio No. DCE-STC-DAC-54-2021 de fecha 7/01/2021 dirigido al Licenciado Freddy Giovany Pinto Méndez coordinador a.i. UDAF del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda en el que se lee en el numeral 3 que la Unidad Ejecutora 214 UDEVIPO, en su oficio solicitud Ref. DF-692-2020, expediente 2020-74001, CUR.s 39319-39320 del 7/01/2021 con un monto de Q.2,998,518.55 pidiendo la regularización ante el Ministerio de Finanzas Publicas, Dirección de la Contabilidad del Estado, y el 25/06/2021 con el Oficio DF-431-2021 detallándose el avance de la regularización de la cuenta contable a la Contabilidad del Estado:

Concepto	No. De Registros	%
Registros en Matriz Pendientes de Regularizar	202	100.00
Expedientes Conformados y Tramitados	98	48.52
Expedientes Ingresados a Contabilidad del Estado	88	43.56
Expedientes Conformados sin Acta de Recepción	4	1.98
Expedientes Conformados sin Firmas en el Acta de Recepción.	1	0.50
Expediente Conformado por Acta Administrativa Pendiente de Consulta.	1	0.50
Expediente de Obras de Infraestructura sin Fianzas	4	1.98
Expedientes pendientes de trabajarse	76	37.62

Expedientes pendientes de conformarse	76	37.62
Expedientes pendientes (situación legal y deuda)	16	7.92
Expedientes de obras de infraestructura con saldo pendientes por pagar	16	7.92
Expedientes de obras de infraestructura con denuncias en el ministerio público.	12	5.94

En Conclusión el Departamento Financiero, por medio del señor Gustavo Adolfo Pérez informa que se enviaron al Departamento Jurídico 16 expedientes, que ya se habían ingresado a la Dirección de Contabilidad del Estado para su regularización y fueron rechazados por existir diferencia en la firma de uno de los miembros de la Junta Receptora y Liquidadora de la obras, que fueron trasladados de nuevo al Departamento Jurídico para su respectiva formalización y proceder al envío a la UDAF del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, para su revisión y remisión de nuevo a la Contabilidad del Estado.

Con la Regularización efectuada de Q.2,998,518.55 en la cuenta 1234-00-0 Construcciones en Proceso, queda todavía un saldo por regularizar de Q.49,198,496.38

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

En esta auditoría se pudo constatar que los expedientes de los proyectos se encuentren debidamente conformados y con sus documentos de respaldo correspondientes, habiéndose recibido el oficio Ref. DPIH-168-2021 de fecha 18 de junio de 2021 en respuesta al oficio de Auditoria Interna Ref. UDAI-36-100806-Maga, que en resumen indica:

1. Evaluaciones efectuadas en la medición de lotes
2. Dictámenes emitidos de la habitabilidad de la vulnerabilidad de los lotes de diversas comunidades
3. Lotes que fueron objeto de la sistematización de la información, evaluación y análisis del año 2020 e inicio del 2021
4. Informe del apoyo de la supervisión y seguimiento de proyectos de infraestructura administrados por la UDEVIPO del año 2020 e inicios del 2021.
5. Informe del análisis y revisión de los planos para la proyección de obras del 2020 y parte del 2021
6. Informe de los muros elaborados en el 2020 y parte del 2021
7. Fotocopias de los libros de bitácoras de obras presentadas el año 2020

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



Se recomienda al Departamento de Proyectos e Infraestructura Habitacional, realizar un inventario de los muros construidos en el presente ejercicio fiscal 2021 y de los que se encuentran en proceso de construcción, para darle validez a la solicitud efectuada por el Congreso de la Republica a la Directora IV de la Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular-UDEVIPO solicitado por la Comisión de Vivienda, de conformidad con la petición efectuada por una persona integrante del COCODE.

Se recomienda al Departamento Financiero, que informe a la Coordinación General y al Departamento de Auditoría Interna sobre el seguimiento a la regularización de la cuenta 1234-00-0, denominada “Construcciones en Proceso”, y este a su vez solicite información a la Dirección de Contabilidad del Estado sobre el avance de los expedientes entregados, esto para tener actualizados los registros del seguimiento que se le ha otorgado a la regularización de dicha cuenta, además de solicitar por escrito al Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y vivienda, un listado de todos los expedientes en proceso de regularización de la cuenta 1234-00-0 Construcciones en Proceso. Así mismo se debe de evaluar la posibilidad de contratar a una persona temporal para que exclusivamente esté liquidando los expedientes de la Cuenta 1234-00-0 Construcciones en Proceso, que aun presenta un saldo bastante elevado.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	KEVIN STUARDO RAYMUNDO FLORES	SERVICIOS TECNICOS EN EL DEPARTAMENTO DE PROYECTOS	04/01/2021	30/06/2021
2	MARIA RENEE CASTRO PONCE	ASESORA DEL DEPARTAMENTO DE AREA SOCIAL	04/01/2021	30/06/2021



COMISION DE AUDITORIA

MARVIN ADOLFO GUAMUCH QUELEX

Auditor

CARLOS HUMBERTO CASTILLO BROCKE

Supervisor

CARLOS HUMBERTO CASTILLO BROCKE

Director

