



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, período julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</u><br>Dependencia: <u>Secretaría de la Rectoría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Obra Pública – Proyectos</u> | Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2012-2013</u><br>N° de auditoría de seg: <u>      </u> N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>1</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe: Irregular      Aclarado      Recuperado | Total de observaciones originales: <u>5</u><br>Solventadas: <u>      </u> No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>19 de 30</u><br>• Correctivas: <u>16 de 22</u> Preventivas: <u>3 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 215/2013 Obs. 1</u><br>Total de recomendaciones originales: <u>30</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Observación N° 1: Falta de evidencia documental en la integración de los expedientes unitarios de obra correspondiente a los contratos 167/2012 y 146/2012, con sus respectivos convenios</b><br>Se analizaron los expedientes unitarios de dos contratos, sin hallar evidencia documental de 135 documentos:<br>1.1 Catálogo o Presupuesto Autorizado con tarjetas de precios unitarios, de los Convenios N° 3 y 4 del contrato 167/2012;<br>1.2 Dictamen de ampliación de los cuatro Convenios ampliatorios del Contrato 167/2012;<br>1.3 Oficio donde informa a la Contraloría de las modificaciones a los contratos; 167/2012 y 146/2012;<br>1.4 Fianza de cumplimiento y/o ampliación de las fianzas de los Convenios N° 3 y 4 del Contrato 167/2012;<br>1.5 Fianza de anticipo y/o ampliación de las fianzas de los Convenios N° 3 y 4 del Contrato 167/2012;<br>1.6 Bitácora de Obra de los contratos 167/2012 y 146/2012;<br>1.7 Garantía de vicios ocultos del contrato 146/2012;<br>1.8 Acta de finiquito del contrato 146/2012;<br>1.9 Acta Entrega Recepción Física de los trabajos del contrato 146/2012;<br>1.10 Finiquito del contrato 146/2012;<br>1.11 Informes conforme al programa de ejecución convenido de los contratos 146/2012y 167/2012;<br>1.12 Números Generadores de las estimaciones 1 y 12 normal, del contrato 146/2012;<br>1.13 Croquis de las estimaciones 1 y 12 normal, del contrato 146/2012;<br>1.14 Control de calidad y/o pruebas de laboratorio de los Contratos 167/2012 y 146/2012; | <b>Correctiva:</b><br><br>1.1 al 1.16.- En un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la fecha de lectura del informe, integrar la documentación faltante y presentarla a la Contraloría General para su revisión.<br><br><b>Preventiva:</b><br><br>1.1. Adoptar las medidas de control necesarias e informar a esta Contraloría General de las acciones tomadas para que, en lo sucesivo, los Departamentos de Proyectos y de Evaluación y Control Técnico, cuenten con documentación para el control de los proyectos, así como indicar al personal que integra cada expediente, que lleve un proceso más estricto y se apege a lo señalado en las órdenes de trabajo, contratos y normatividad aplicable, intensificando la vigilancia sobre este aspecto y demostrando la no recurrencia.<br><br>1.2. En lo sucesivo, en lo que respecta al Dictamen de Justificación, ampliación en tiempo o en monto de los contratos, deberán estar integrados en expediente el día de su firma, junto con su recalendarización (en su caso), | <b>Solventada</b><br><br>Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:<br>4-febrero-2014<br><br><u>Comentario de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</u><br>Mediante oficio No. D0095/14 con fecha del 4 de febrero de 2014 la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento envía como respuesta a la presente observación, lo siguiente:<br><br>1.1.- Catálogo o Presupuesto Autorizado con tarjetas de precios unitarios, de los Convenios N° 3 Y 4 del contrato: 167/2012; (Anexo Pestaña No. 9 anexo 1 tomo IV).<br>1.2.- Dictamen de ampliación de los cuatro Convenios ampliatorios del Contrato: 167/2012; (Se tienen los convenios 1 y 2, 3 Y 4). (Pestaña No. 9 anexo 2 tomo IV).<br>1.3.- Oficio donde informa a la Contraloría de las modificaciones a los contratos:<br>>- 167/2012; (Anexo Pestaña No. 9 anexo 3 tomo IV).<br>>- 146/2012; (Anexo Pestaña No. 10 anexo 1 tomo IV).<br>1.4 .- Fianza de cumplimiento y/o ampliación de las fianzas de los Convenios N° 3 Y 4 del Contrato:<br>>- 167/2012; (Pestaña No. 9 anexo 4 tomo IV).<br>1.5.- Fianza de anticipo y/o ampliación de las fianzas de los Convenios N° 3 Y 4 del Contrato:<br>>- 167/2012; (Pestaña No. 9 anexo 5 tomo IV).<br>1.6.- Bitácora de Obra de los contratos:<br>>- 167/2012; (Pestaña No. 9 anexo 6 tomo IV). |

|                                                                                                          |                                                                          |                                                                                                  |                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>Elaboró<br>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br><br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | <br>Revisó<br>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | <br>Autorizó<br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría General | <br>Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, periodo julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: Dirección de Proyectos,<br>Construcciones y Mantenimiento<br>Dependencia: Secretaría de la<br>Rectoría<br>Región: Xalapa<br>Rubro: Obra Pública – Proyectos | Año: 2013 Período auditado: ejercicio 2012-2013<br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>1</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6</u> diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014<br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: 5<br>Solventadas: ____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>19</u> de <u>30</u><br>• Correctivas: <u>16</u> de <u>22</u> Preventivas: <u>3</u> de <u>8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 215/2013</u> Obs. <u>1</u><br>Total de recomendaciones originales: 30 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1.15 Reporte fotográfico de la estimación 1 y 12 normal del contrato 146/2012 y de la estimación 1 Excedente del contrato 167/2012;</p> <p>1.16 Notas de bitácora de las estimaciones presentadas de los contratos 167/2012 y 146/2012.</p> <p><b>Causa:</b><br/>1.1 a la 1.16. Deficiencias de control interno e incumplimiento de parte de los Departamentos de Construcción y de Evaluación y Control Técnico, en la integración del expediente unitario.<br/>1.1 a la 1.16. Falta de atención de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento para exigir el cumplimiento de los Términos de referencia, especificaciones de obra, reglamento y leyes correspondientes.</p> <p><b>Efecto:</b><br/>1.1 a la 1.16. Pagos y financiamientos indebidos.<br/>1.1 a la 1.16. Se resta transparencia al desarrollo de los eventos.</p> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 336, fracciones I, II, IV, XII y XVI.</li><li>• Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Artículos 24-Pfo.1, 41-Pfo. 2, 42; 43, 46, 48 frac. I y II, 50, 54, 59, 64 Pfo. 1° y 2°, 66 Pfo. 1°-2. Para los Numerales 1.1 al 1.10.</li><li>• Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Art. 132. Para los numerales 1.11, al 1.16.</li></ul> <p>Políticas Internas Bases y Lineamientos en Materia de Obras y Servicios, Punto III, Requerimientos para el ejercicio de recursos, apartado III.3.- Contrato de obra,</p> | <p>informando a esta Contraloría General de la realización de dichos convenios para su verificación oportuna.</p> <p>1.3. En lo sucesivo, para las órdenes de trabajo y los contratos, en lo que respecta a la autorización por la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento, a través de la Unidad de Índices y Costos, en su caso, del presupuesto y sus respectivas tarjetas de Análisis de Precios Unitarios, se deberá elaborar oficio y/o dictamen de autorización con los soportes correspondientes del análisis realizado.</p> | <p>&gt; 146/2012; (Pestaña No. 9 anexo 2 tomo IV).</p> <p>1.7.- Garantía de vicios ocultos del contrato:<br/>&gt; 146/2012; No aplica en virtud de que el contrato aun esta vigente, teniendo fecha de terminación 7 de abril del 2014 de acuerdo al convenio No. 4 del contrato (Pestaña No. 10 anexo 3 tomo IV).</p> <p>1.8.- Acta de finiquito del contrato:<br/>&gt; 146/2012; No aplica en virtud de que el contrato aun esta vigente, teniendo fecha de terminación 7 de abril del 2014 de acuerdo al convenio No. 4 del contrato (Pestaña No. 10 anexo 3 tomo IV).</p> <p>1.9.- Acta Entrega Recepción Física de los trabajos del contrato:<br/>&gt; 146/2012; No aplica en virtud de que el contrato aun esta vigente, teniendo fecha de terminación 7 de abril del 2014 de acuerdo al convenio No. 4 del contrato (Pestaña No. 10 anexo 3 tomo IV).</p> <p>1.10.- Finiquito del contrato:<br/>&gt; 146/2012; No aplica en virtud de que el contrato aun esta vigente, teniendo fecha de terminación 7 de abril del 2014 de acuerdo al convenio No. 4 del contrato (Pestaña No. 10 anexo 3 tomo IV).</p> <p>1.11.- Informes conforme al programa de ejecución convenido de los contratos<br/>&gt; 146/2012 (Esta observación no aplica en el caso de este contrato, por tratarse de servicios de supervisión externa)<br/>&gt; 167/2012; (Anexo Pestaña No. 9 anexo 7 tomo IV).</p> <p>1.12.- Números Generadores de las estimaciones 1 y 12 normal, del contrato:<br/>&gt; 146/2012; (Anexo Pestaña No. 10 anexo 4 tomo IV).<br/>(Esta observación no aplica en el caso de la estimación 1 normal por tratarse de actividades previas a la ejecución de la obra)</p> |

|                                                                                                                   |                                                                                  |                                                                                                          |                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Elaboró</p> <p>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br/>Auditor</p> <p>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br/>Auditora</p> | <p>Revisó</p> <p>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br/>Auditor Supervisor</p> | <p>Autorizó</p> <p>C. P. Delfina Acosta Argüello<br/>Encargada de Despacho de la Contraloría General</p> | <p>Mtro. Guillermo Fox Rivera<br/>Director de Proyectos, Construcciones y<br/>Mantenimiento</p> <p>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u></p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, período julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: Dirección de Proyectos,<br>Construcciones y Mantenimiento<br>Dependencia: Secretaría de la<br>Rectoría<br>Región: Xalapa<br>Rubro: Obra Pública – Proyectos | Año: 2013 Período auditado: ejercicio 2012-2013<br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: CG 0717/2013<br>N° de Observación a que se da seguimiento: 1<br>Inicio y término de Seguimiento: 6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014<br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: 5<br>Solventadas: ____ No solventadas: 5<br>Recomendaciones de esta observación: 19 de 30<br>• Correctivas: 16 de 22 Preventivas: 3 de 8<br>Recurrentes (R) : CG 215/2013 Obs. 1<br>Total de recomendaciones originales: 30 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                  | Recomendaciones | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| III.15.- inciso B).- Estimaciones, Documentos que deben contener las estimaciones presentadas para su cobro. |                 | <p>1.13.- Croquis de las estimaciones 1 y 12 normal, del contrato:<br/>&gt; 146/2012; (Anexo Pestaña No. 10 anexo 5 tomo IV).<br/>(Esta observación no aplica en el caso de la estimación 1 normal por tratarse de actividades previas a la ejecución de la obra)</p> <p>1.14.- Control de calidad y/o pruebas de laboratorio de los Contratos:<br/>&gt; 167/2012; (Anexo Pestaña No. 9 anexo 8 tomo IV).<br/>&gt; 146/2012; (Anexo Pestaña No. 10 anexo 6 tomo IV).</p> <p>1.15.- Reporte fotográfico de la estimación 1 y 12 normal del contrato 146/2012 y de la estimación 1 Excedente del contrato 167/2012;<br/>&gt; 146/2012; (Pestaña No. 10 anexo 7 tomo IV).<br/>&gt; 167/2012; (Pestaña No. 9 anexo 9 tomo IV). (Esta observación no aplica en el caso de la estimación 1 normal por tratarse de actividades previas a la ejecución de la obra)</p> <p>1.16.- Notas de bitácora de las estimaciones presentadas de los contratos:<br/>&gt; 167/2012; (Pestaña No. 9 anexo 10 tomo IV).<br/>&gt; 146/2012; (Pestaña No. 10 anexo 8 tomo IV).</p> <p><b>Comentario de la CG:</b><br/>Febrero de 2014:<br/><b>Solventada</b></p> <p>1.1 Para el Convenio 03 y 04, <b>solventa</b>, ya que esta se encuentra en proceso de revisión por parte de la Unidad de Índices y Costos y corresponde a obra que aún no se encuentra ejecutada, deberá presentar a la Contraloría General una vez revisados por la Unidad de Índices y Costos del Convenio 03 y 04, el Catálogo de Conceptos, programa de ejecución de los</p> |

|                                                                                                  |                                                                      |                                                                                              |                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | Revisó<br>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | Autorizó<br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría General | Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y<br>Mantenimiento<br>Fecha de firma: 19 FEB 2014 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, periodo julio-septiembre 2013

Área: Dirección de Proyectos,  
Construcciones y Mantenimiento  
Dependencia: Secretaría de la  
Rectoría  
Región: Xalapa  
Rubro: Obra Pública – Proyectos

Año: 2013 Período auditado: ejercicio 2012-2013  
N° de auditoría de seg: \_\_\_\_ N° de Auditoría de origen: CG 0717/2013  
N° de Observación a que se da seguimiento: 1  
Inicio y término de Seguimiento: 6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014\_  
Importe: Irregular Aclarado Recuperado

Total de observaciones originales: 5  
Solventadas: \_\_\_\_ No solventadas: 5  
Recomendaciones de esta observación: 19 de 30  
• Correctivas: 16 de 22 Preventivas: 3 de 8  
Recurrentes (R) : CG 215/2013 Obs. 1  
Total de recomendaciones originales: 30

| Observación | Recomendaciones | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |                 | <p>trabajos y tarjetas de precios unitarios.</p> <p><b>1.2 solventada.</b></p> <p><b>1.3 Solventada.</b></p> <p><b>1.4 Solventada.</b></p> <p><b>1.5 Solventada.</b></p> <p><b>1.6 Solventada.-</b></p> <p>Deberá incluir en el expediente unitario del contrato 167/2012 las copias del periodo de 17 de diciembre de 2012 al 1° de mayo de 2013 y del 6 de agosto al 30 de septiembre de 2013, y del contrato 146/2012 las copias del periodo del 29 de octubre al 4 de diciembre de 2012 y del 16 de junio al 30 de septiembre de 2013.</p> <p><b>1.7 Solventada.</b></p> <p><b>1.8 Solventada.</b></p> <p><b>1.9 Solventada.</b></p> <p><b>1.10 Solventada.</b></p> <p><b>1.11 Solventada.</b></p> <p><b>1.12 Solventada.</b></p> <p><b>1.13 Solventada.</b></p> <p><b>1.14.-Solventada.</b></p> <p><b>1.15.-Solventada.</b></p> <p><b>1.16 Solventada.</b> Se recomienda a la DPCyM que anexe las copias de todas las notas de bitácora que se haya generado durante el periodo de cada estimación.</p> <p>En relación a la <b>recomendación preventiva 1.1</b> esta se encuentra <b>solventada.</b></p> |

Elaboró

Arq. Juan Carlos Ortega Durán  
Auditor

Ing. Edith Rodríguez Murrieta  
Auditora

Revisó

Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández  
Auditor Supervisor

Autorizó

C. P. Delfina Acosta Argüello  
Encargada de Despacho de la Contraloría General

Mtro. Guillermo Fox Rivera  
Director de Proyectos, Construcciones y  
Mantenimiento

Fecha de firma: 19 FEB 2014



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, periodo julio-septiembre 2013

Área: Dirección de Proyectos,  
Construcciones y Mantenimiento  
Dependencia: Secretaría de la  
Rectoría  
Región: Xalapa  
Rubro: Obra Pública – Proyectos

Año: 2013 Período auditado: ejercicio 2013  
N° de auditoría de seg:        N° de Auditoría de origen: CG 0717/2013  
N° de Observación a que se da seguimiento: 2  
Inicio y término de Seguimiento: 6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014  
Importe Irregular: \$ 174,491.09 Aclarado \$93,163.17 Recuperado: \$0.00

Total de observaciones originales: 5  
Solventadas:        No solventadas: 5  
Recomendaciones de esta observación: 2 de 30  
Correctivas: 1 de 22 Preventivas: 1 de 8  
Recurrentes (R) : CG 215/2013 Obs. 2  
Total de recomendaciones originales: 30

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                |                           | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                |               |   |                         |           |       |  |               |  |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---|-------------------------|-----------|-------|--|---------------|--|--|--|--|
| <p><b>Observación N° 2: De la revisión física y documental se detectaron pagos de más por un monto de \$174.5 miles pesos.</b></p> <p>De la verificación física y documental, se encontraron diferencias de volumen de obra, determinándose pagos de más al contratista por trabajos no realizados por un monto de \$174,491.09 sin incluir IVA.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                |                                |                           | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>2. En un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la fecha de la lectura del informe, informar las acciones tomadas para la recuperación de \$174,491.09 más el IVA y los intereses correspondientes, de pagos de más, requiriendo a la Contratista su reintegro, en la estimación siguiente o en el finiquito, o, en su caso, derivado del término del convenio ampliatorio correspondiente.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p>2.1.- Adoptar las medidas de control y supervisión necesarias para que únicamente se autoricen a los proveedores, los volúmenes realmente ejecutados; el Departamento de Construcciones verifique físicamente que los volúmenes estimados sean los ejecutados y, en su caso, se le apliquen las penalizaciones al responsable</p> | <p><b>No solventada</b></p> <p><u>Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:</u><br/>4-febrero-2014</p> <p><u>Comentario de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento:</u><br/>Mediante oficio No. D0095/14 con fecha del 4 de febrero de 2014 la Dirección de Proyectos Construcciones y Mantenimiento envía como respuesta a la presente observación, lo siguiente:</p> <p>En la estimación 20 normal con periodos de ejecución 11 de octubre al 03 de diciembre de 2013, se están aplicando las deductivas de los Conceptos que revisó la Contraloría, se identificaron con la supervisión externa según se establece en la minuta de trabajo de resultados de la verificación física celebrada el 31 de octubre de 2013. (Anexo 1 tomo V)</p> <p>Se aclara que las deducciones que se aplican en esta estimación respecto a la verificación física, es por la cantidad de \$55,684.86, son las que han quedado debidamente conciliadas entre la empresa encargada de la supervisión externa y el contratista. El resto de volúmenes observados, mismos que importan un total de \$45,694.44 se encuentran en conciliación con la empresa "Multisery, S.A. de C.V.", ya que en esta ocasión en la conciliación de volúmenes de obra ejecutada previa a la elaboración de la minuta que se menciona, la Contraloría no hizo participar a la contratista de obra, por lo surge la necesidad de conciliar volúmenes a deducir ahora con la contratista de obra, para poder dar el paso de aplicar esas deducciones. Así mismo con respecto a la diferencia en montos de la verificación documental se tiene un monto deducido de \$37,478.31, y un monto a favor de \$56,085.58 los cuales se generaron en la estimación No. 20 normal. La aplicación de estos ajustes y deductivas se realiza con fundamento en el artículo 55 de la LOPySRM y el Artículo 108 del RLOPySRM, por lo que si llegaran a determinarse diferencias a favor de la U.V, éstas serían deducidas en la estimación subsecuente, conforme lo establecen los artículos y preceptos legales antes citados, dado lo cual esta observación solicitamos quede debidamente solventada.</p> |                                                                                                                                |               |   |                         |           |       |  |               |  |  |  |  |
| <table><tr><th>N° de conceptos con diferencia</th><th>Revisión</th><th>Diferencia en monto s/IVA</th></tr><tr><td>16</td><td>Verificación física</td><td>\$ 101,380.30</td></tr><tr><td>5</td><td>Verificación documental</td><td>73,110.79</td></tr><tr><td>Total</td><td></td><td>\$ 174,491.09</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | N° de conceptos con diferencia | Revisión                  | Diferencia en monto s/IVA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Verificación física                                                                                                            | \$ 101,380.30 | 5 | Verificación documental | 73,110.79 | Total |  | \$ 174,491.09 |  |  |  |  |
| N° de conceptos con diferencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Revisión                       | Diferencia en monto s/IVA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                |               |   |                         |           |       |  |               |  |  |  |  |
| 16                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Verificación física            | \$ 101,380.30             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                |               |   |                         |           |       |  |               |  |  |  |  |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Verificación documental        | 73,110.79                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                |               |   |                         |           |       |  |               |  |  |  |  |
| Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                | \$ 174,491.09             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                |               |   |                         |           |       |  |               |  |  |  |  |
| <p><b>Causa:</b></p> <p>2.1 El contratista estimó volúmenes de más que la Supervisión y el Departamento de Construcciones no detectaron.</p> <p><b>Efectos:</b></p> <p>2.1.- Posible daño patrimonial por pago indebido por \$ 174,491.09 más el IVA, en distintos conceptos.</p> <p>2.2.- Pago de más al Contratista que pudo reflejarse en la aplicación de estos recursos en otros aspectos de la obra.</p> <p>2.3.- Se resta transparencia en el desarrollo de los eventos.</p> <p>2.4.- Pago innecesario por precios no validados o soportados conforme a la normatividad.</p> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> |                                |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                |               |   |                         |           |       |  |               |  |  |  |  |
| <p>Elaboró</p> <p>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br/>Auditor</p> <p>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br/>Auditora</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                |                           | <p>Revisó</p> <p>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br/>Auditor Supervisor</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Autorizó</p> <p>C. P. Delfina Acosta Argüello<br/>Encargada de Despacho de la Contraloría General</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Mtro. Guillermo Fox Rivera<br/>Director de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</p> <p>Fecha de firma: 19 FEB 2014</p> |               |   |                         |           |       |  |               |  |  |  |  |



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, periodo julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</u><br>Dependencia: <u>Secretaría de la Rectoría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Obra Pública – Proyectos</u> | Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2013</u><br>N° de auditoría de seg: _____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>2</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe Irregular: \$ <u>174,491.09</u> Aclarado <u>\$93,163.17</u> Recuperado: <u>\$0.00</u> | Total de observaciones originales: <u>5</u><br>Solventadas: _____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>2 de 30</u><br>Correctivas: <u>1 de 22</u> Preventivas: <u>1 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 215/2013 Obs. 2</u><br>Total de recomendaciones originales: <u>30</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                     | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 336, fracciones I, II, III, IV, XII y XVI.</li><li>Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo 55.</li><li>Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo 55 fracción V y artículo 131.</li></ul> Cláusula Vigésima Cuarta de los contratos 0167/2012. | de la autorización de estos conceptos, por no cumplir con las actividades establecidas en los términos de referencia, y contratos respectivos. Asimismo, informar a esta Contraloría General, las acciones tomadas. | <p>Anexa oficio N°. D0094 de fecha 4 de febrero de 2014, recibido el 19 de febrero de 2014, manifestando por qué no se ha recibido el folio de la afectación presupuestal, para el tramite de pago de la estimación 20N.</p> <p><b>Comentario de la CG:</b><br/>Febrero de 2014<br/><b>No solventada</b></p> <p>Se reitera que la verificación física fue realizada conjuntamente con la Supervisión externa, misma que en su momento autorizó los volúmenes pagados de más a la empresa contratista.</p> <p>La DPCyM presentó oficio N°. D0094 de fecha 4 de febrero de 2014 donde el Director de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento manifiesta que qué no se ha recibido el folio de la afectación presupuestal, para el tramite de pago de la estimación 20N, citando "La estimación en comento ha sido concluida en los procesos que competen a la DPCyM, no pudiendo ser recibida por la Dirección de Egresos en razón de que no han sido otorgados los refrendos para la obra a desarrollar en 2014 y la obra comprometida en 2013"; anexa afectación presupuestal en trámite, factura, resumen de estimación, estado de cuenta y demás documentación complementaria, aplicando los ajustes y deductivas por un monto de \$93,163.17.</p> <p>Aun cuando se aplica la deductiva por la cantidad antes citada, <b>NO SE SOLVENTA ya que no presenta documentación comprobatoria de los trámites, por la cantidad de \$81,327.92, por lo que se considera EN PROCESO DE ATENCIÓN y el inmediato superior deberá dar el seguimiento correspondiente, verificando que se realice el reintegro o la deducción del monto observado en las estimaciones subsecuentes, conforme lo establecen en el artículo 55 de la LOPySRM y el Artículo 108 de su Reglamento.</b></p> <p>En relación a la recomendación preventiva 2.1 la DPCyM solventa.</p> |

|                                                                                                          |                                                                          |                                                                                                  |                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>Elaboró<br>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br><br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | <br>Revisó<br>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | <br>Autorizó<br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría General | <br>Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, período julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: Dirección de Proyectos,<br>Construcciones y Mantenimiento<br>Dependencia: Secretaría de la Rectoría<br>Región: Xalapa<br>Rubro: Obra Pública – Proyectos | Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2013</u><br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>3</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: 5<br>Solventadas: ____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 30</u><br>• Correctivas: <u>1 de 22</u> Preventivas: <u>2 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 215/2013 Obs. 3</u><br>Total de recomendaciones originales: 30 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Observación N° 3: Incumplimiento contractual de la supervisión externa, por atrasos en los programas convenidos y plazos de ejecución, así como autorización de pagos de más por \$174.5 miles de pesos</b></p> <p>Se observaron por parte de la empresa Construdiseño y Supervisión S.A. de C.V. (Supervisión Externa) inconsistencias en el control de los trabajos, atrasos en el programa y plazo de ejecución contratado, así como autorización de pagos de más por un monto de \$174,491.09, lo anterior implica falta de supervisión y vigilancia por parte de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento.</p> <p><b>Causa:</b></p> <p>3.1 El Departamento de Construcción y la Supervisión a cargo no detectaron volúmenes no ejecutados, precios no validados o soportados.</p> <p>3.2 Incumplimiento contractual y normativo.</p> <p><b>Efectos:</b></p> <p>3.1 Posible daño patrimonial por pagos indebidos por \$ 174,491.09 más el IVA, en distintos trabajos autorizados.</p> <p>3.2 Pagos en exceso a los contratistas y a los supervisores que pudieron reflejarse en la aplicación de estos recursos en otros proyectos.</p> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>3. En un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la fecha de lectura del informe, informar las acciones tomadas para la aplicación de las penalizaciones por inobservancia de las supervisión externa: Construdiseño y Supervisión, S.A. de C.V., señaladas en las cláusulas Décima Tercera y Décima Cuarta penúltimo párrafo, de su respectivo Contrato.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p>3.1. Adoptar las medidas de control y supervisión necesarias para que la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento, a través de su Departamento de Construcciones, verifique físicamente que los volúmenes autorizados sean los ejecutados y, en su caso, se le apliquen las penalizaciones a la supervisión externa para que no incurra en la autorización de trabajos no ejecutados o de mala calidad.</p> <p>3.2. Aplicar el Manual de Políticas Internas Bases y Lineamientos en Materia de Obras y Servicios en su apartado para los Términos de Referencia para la Supervisión de Obra: Id. DPCM-GE-II-04, a fin de que las empresas supervisoras se apeguen a cumplir dichos lineamientos y</p> | <p><b>No solventada</b></p> <p>Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:<br/>4-febrero-2014</p> <p><u>Comentario de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento:</u><br/>Mediante oficio No. D0095/14 con fecha del 4 de febrero de 2014 la Dirección de Proyectos Construcciones y Mantenimiento envía como respuesta a la presente observación, lo siguiente:</p> <p>En relación a las inconsistencias que señala la Contraloría acerca de las Supervisiones Externas en el control de los trabajos, atrasos en los programas convenidos y plazos de ejecución contratados, así como autorización de pagos improcedentes; una vez que se aclara que en el control de pagos la supervisión externa ha venido cumpliendo con los términos de su contrato de acuerdo con la normatividad aplicable y considerando que no fueron aplicadas sanciones por retraso de obra en los trabajos que supervisaron, dado que los retrasos que surgieron fueron por causas no imputables a las contratistas de obra, dado lo cual no existen tales inconsistencias como señala Contraloría. Se reitera que los atrasos en el desarrollo del contrato de supervisión externa, no son imputables a la empresa supervisora, sino más bien a factores diversos como falta de pagos y ajustes a los proyectos.</p> <p>En tal sentido cabría aclarar que el atraso en la ejecución de los trabajos a cargo de la empresa ejecutora de las obras, conllevó al atraso en el programa de supervisión externa; ni en un caso ni en el otro dichos atrasos fueron imputables a las empresas contratadas, más bien obedecieron a causas diversas como es el atraso en pagos, cambios de proyecto, entre</p> |

|                                                                                                          |                                                                          |                                                                                                  |                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>Elaboró<br>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br><br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | <br>Revisó<br>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | <br>Autorizó<br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría General | <br>Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, periodo julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección de Proyectos,<br/>Construcciones y Mantenimiento</u><br>Dependencia: <u>Secretaría de la Rectoría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Obra Pública – Proyectos</u> | Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2013</u><br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>3</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: 5<br>Solventadas: ____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 30</u><br>• Correctivas: <u>1 de 22</u> Preventivas: <u>2 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 215/2013 Obs. 3</u><br>Total de recomendaciones originales: 30 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Recomendaciones                                                                                                                                                                               | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>3.3</b> Se resta transparencia al desarrollo de los eventos.</p> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 336, fracciones I, II, XII y XVI.</li><li>• Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo 45 y 53.</li><li>• Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículos 112, 114, 115 y 116 y 253.</li><li>• Manual de Políticas Internas Bases y Lineamientos en Materia de Obras y Servicios en su apartado para los Términos de Referencia para la Supervisión de Obra: Id. DPCM-GE-II-04.</li><li>• Cláusula Décima Tercera y Décima Cuarta del contrato 146/2012</li></ul> | <p>los objetivos establecidos por la Universidad Veracruzana, así como lo indicado en el artículo 115 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.</p> | <p>otras, reiterándose que en ningún caso dichas causales fueron motivadas por las empresas señaladas.</p> <p>En lo que respecta a la observación de pagos en exceso realizados, dicho señalamiento queda aclarado y solventado debidamente en el capítulo denominado N° 2: De la revisión física y documental se detectaron pagos de más por un monto de \$174.5 miles pesos.</p> <p>En razón de lo antes expuesto, solicitamos que se dé por solventada esta observación en su totalidad.</p> <p><b>Comentario de la CG:</b><br/>Febrero de 2014<br/><b>No solventada.</b></p> <p><b>No se solventa ya que no informaron- las acciones tomadas para la aplicación de las penalizaciones por inobservancia de las supervisión externa: Construdiseño y Supervisión, S.A. de C.V., señaladas en las cláusulas Décima Tercera y Décima Cuarta penúltimo párrafo, de su respectivo Contrato.</b></p> <p>Lo anterior, derivado de que no presentan documentación comprobatoria que justifique lo señalado en el anexo 4 del informe , relacionada con los Términos de Referencia para la Supervisión de Obra: Id. DPCM-GE-II-04, no atendiendo lo relacionado con el incumplimiento contractual por parte de la supervisión externa.</p> <p>La DPCyM no anexa documentación soporte donde justifique que los atrasos no son imputables a la supervisión, ya que no presenta notas de bitácora, oficios, minutas, etc., relacionadas a los factores diversos como falta de pagos y ajustes a los proyectos, por lo que se considera no atendida en relación a los atrasos en los programas convenidos y plazos de</p> |

|                                                                                                          |                                                                          |                                                                                                  |                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br><br>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br><br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | Revisó<br><br>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | Autorizó<br><br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría General | <br>Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, periodo julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección de Proyectos,<br/>Construcciones y Mantenimiento</u><br>Dependencia: <u>Secretaría de la Rectoría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Obra Pública – Proyectos</u> | Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2013</u><br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>3</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: <u>5</u><br>Solventadas: ____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 30</u><br>• Correctivas: <u>1 de 22</u> Preventivas: <u>2 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 215/2013 Obs. 3</u><br>Total de recomendaciones originales: <u>30</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación | Recomendaciones | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |                 | <p>ejecución.</p> <p>La Supervisión externa es responsable de los posibles daños y perjuicios ocasionados a la Universidad Veracruzana, por haber autorizado los pagos de más al contratista, observados en la ejecución de los trabajos. De conformidad con la cláusula tercera del contrato la supervisión externa será el único responsable de la ejecución de los trabajos acatando para ello lo establecido por los reglamentos, ordenamientos, normas y lineamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, seguridad, uso de la vía pública, protección ecológica y de medio ambiente que rijan en el ámbito federal, estatal o municipal, así como sujetarse a las características y especificaciones de esta prestación de servicios relacionados con la obra universitaria.</p> <p>En relación a la <b>recomendación preventiva 3.1</b> la DPCyM <b>solventa</b>. y para la <b>3.2</b> la DPCyM <b>no solventa</b> ya que no presenta documentación comprobatoria de la aplicación del Manual de Políticas Internas, Bases y Lineamientos en Materia de Obras y Servicios en su apartado para los Términos de Referencia para la Supervisión de Obra, así como la aplicación de las penalizaciones a la supervisión por incurrir en la autorización de trabajos no ejecutados o de mala calidad.</p> |

|                                                                                                  |                                                                      |                                                                                                 |                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | Revisó<br>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | Autorizó<br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría<br>General | Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y<br>Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, período julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección de Proyectos,<br/>Construcciones y Mantenimiento</u><br>Dependencia: <u>Secretaría de la Rectoría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Obra Pública – Proyectos</u> | Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2013</u><br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>4</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: 5<br>Solventadas: ____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 30</u><br>• Correctivas: <u>2 de 22</u> Preventivas: <u>1 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 232/2012 Obs. 8</u><br>Total de recomendaciones originales: 30 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Observación N° 4: Se autorizaron 4 convenios ampliatorios que reflejan un aumento en monto del 137.21% y un 297.5% al plazo de ejecución originalmente convenido del contrato 167/2012, en contravención a la norma.</b><br><br>La DPCyM para ampliar las metas comprometidas, llegó a la determinación de celebrar cuatro convenios ampliatorios derivados del Contrato de Obra Pública N° U.V. DPCM-LP- 167/2012, que suman un monto de \$16'446,915.37 sin IVA, reflejando un aumento del 137.2% y 357 días calendario que refleja un aumento del 297.5% en el plazo de ejecución originalmente contratado. Sin embargo durante la presente revisión se detectó documentación faltante que justifique la celebración de los cuatro Convenios.<br><br>Adicionalmente para el Convenio 4 no se cumplió con ninguna de las excepciones que establece el segundo párrafo del artículo 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como lo establecido en el segundo párrafo del artículo 99 de su Reglamento, y lo establecido en la Cláusula Vigésima Segunda del propio contrato, considerándolo como improcedente ya que el motivo de contratación implica una variación substancial del proyecto original | <b>Correctiva:</b><br><br>4.1.- Para los Convenios N°. 1, 2 y 3, en un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la fecha de lectura del informe, integrar la documentación faltante indicada en el anexo 5 del informe y presentarla a la Contraloría General para su revisión.<br><br>4.2.- Derivado de lo observado del Convenio N°. 4, en un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la fecha de lectura del informe, aplicar las penalizaciones al o los responsables al interior de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento, por incumplimiento de lo indicado el artículo 59, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como los artículos 99 y 109 de su Reglamento, e informar a esta Contraloría General, las acciones tomadas.<br><br><b>Preventiva:</b><br><br>4.1. Con el propósito de cumplir la normatividad, la Dirección de | <b>No solventada</b><br><br><u>Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:</u><br><u>4-febrero-2014</u><br><br><u>Comentario de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento:</u><br>Mediante oficio No. D0095/14 con fecha del 4 de febrero de 2014 la Dirección de Proyectos Construcciones y Mantenimiento envía como respuesta a la presente observación, lo siguiente:<br><br>De acuerdo a la solicitud de la Contraloría, se informa que el proyecto como ya se ha aclarado en situaciones anteriores fue concluido con antelación a la realización de los trabajos, lo cual debió constatarse por dicho órgano de control cuando se llevó a cabo la auditoría al proyecto de la Sala de Conciertos. Lo que ha sucedido como ya se ha explicado en múltiples ocasiones es que en afán de perfeccionar el proyecto original y adecuarlo a las variantes condiciones que van surgiendo en la determinación de nuevas técnicas y tecnologías que en él se aplican, ha resultado que se generen cambios sustantivos en volúmenes y conceptos de trabajo, sin ser esto imputable a los responsables del proyecto o a la propia D.P.C. y M.<br><br>Así mismo y como ya se ha mencionado, se hace necesario aclarar respecto a las causas que según la observación de la Contraloría motivan aparentes incrementos de volúmenes de obra y la aparición de conceptos extraordinarios al tomarse de manera independiente cada catálogo de los diferentes convenios y contratos que se han celebrado durante la construcción Sala de Conciertos; al respecto se comenta que la Contraloría deja de considerar aspectos que en esta obra se presentan, que han ido originando la necesidad de ajustar el catalogo original con el que se contrató inicialmente esta etapa, aspectos y razones que han quedado debidamente asentados en oficios, minutas de trabajo y la propia bitácora de obra. |

|                                                                                                          |                                                                          |                                                                                                     |                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br><br>Arg. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br><br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | Revisó<br><br>Arg. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | Autorizó<br><br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría<br>General | <br>Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y<br>Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, periodo julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección de Proyectos,<br/>Construcciones y Mantenimiento</u><br>Dependencia: <u>Secretaría de la Rectoría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Obra Pública – Proyectos</u> | Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2013</u><br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>4</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: 5<br>Solventadas: ____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 30</u><br>• Correctivas: <u>2 de 22</u> Preventivas: <u>1 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 232/2012 Obs. 8</u><br>Total de recomendaciones originales: 30 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| contratado<br><br><b>Causa:</b><br>4.1 La Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento, para ampliar las metas comprometidas opta por celebrar convenios ampliatorios a fin de evitar licitaciones públicas o invitaciones a cuando menos 3 personas.<br>4.2 Incumplimiento al procedimiento para elaboración de convenios conforme a la normatividad aplicable.<br><br><b>Efectos:</b><br>4.1 Posibles observaciones de Auditoría Externa y Órganos Fiscalizadores.<br>4.2 Se crean precedentes.<br>4.3 Se resta transparencia en el desarrollo de los eventos.<br><br><b>Fundamento Legal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 336, fracciones I, II, XII y XVI</li><li>• Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo 59.</li><li>• Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículos 99 y 109.</li></ul> | Proyectos, Construcciones y Mantenimiento deberá adoptar medidas de control sobre la contratación de los trabajos, estableciendo criterios claros sobre la metodología aplicable en el control exacto de la ejecución de los conceptos y el programa de obra convenido, intensificando la vigilancia sobre este aspecto y demostrar la no recurrencia. Deberá informar, a esta Contraloría General, las acciones tomadas. | Haciendo nuevamente una explicación general del fenómeno que se ha presentado en esta obra, originado en parte porque los recursos económicos para la construcción se han obtenido parcialmente, se comenta que al fijarnos como objetivo fundamental buscar un desarrollo con la mejor calidad y los menores contratiempos posibles durante el avance de la edificación, han surgido las variantes en los conceptos del catálogo de la obra, que no son producto de una mala elaboración o el resultado de intentar favorecer a las empresas contratistas, salvo al buen desarrollo de la obra; en todo caso se ha velado por cuidar el debido cumplimiento contractual de los compromisos que adquiere la Universidad con los contratistas al proporcionarle durante sus actividades constructivas los elementos de proyecto suficientes para el desarrollo continuo y expedito de la obra bajo su responsabilidad, de acuerdo también a sus obligaciones contractuales, cuidando atender en la mejor forma las circunstancias que se han presentado durante el proceso constructivo, de tal forma de no perjudicar a la Universidad en caso de provocarle a la contratista pérdidas económicas por tiempos inactivos que seguramente reclamaría le fueran reconocidas mediante el pago respectivo.<br><br>En el proceso de cualquier obra, sobre todo en el caso de la magnitud y complejidad de la Sala de Conciertos, en la que se entrelazan actividades simultaneas de diversas especialidades y sobre todo considerando el caso especial de las constantes indicaciones de ajustes, ordenadas por el grupo de acústólogos que participa en el proyecto Sala de Conciertos, como se ha mencionado en múltiples ocasiones, han originado que la logística inicial planeada y presupuestada para la obra, no se pueda respetar y como resultado derive en la aparición de conceptos extraordinarios.<br><br>Ante las circunstancias señaladas, el surgimiento de estos nuevos conceptos de obra, como hemos explicado resulta de la necesidad de no detener el proceso constructivo, situación que ha requerido atender los constantes ajustes de proyecto que se han presentado, derivados de las peticiones de ese cuerpo de asesores, modificando metas, abriendo nuevos frentes de trabajo en tanto se definen detalles en algunos frentes considerados en el contrato y catalogo inicial. |

|                                                                                                          |                                                                          |                                                                                                  |                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br><br>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br><br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | Revisó<br><br>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | Autorizó<br><br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría General | <br>Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, periodo julio-septiembre 2013

Área: Dirección de Proyectos,  
Construcciones y Mantenimiento  
Dependencia: Secretaría de la Rectoría  
Región: Xalapa  
Rubro: Obra Pública – Proyectos

Año: 2013 Período auditado: ejercicio 2013  
N° de auditoría de seg: \_\_\_\_ N° de Auditoría de origen: CG 0717/2013  
N° de Observación a que se da seguimiento: 4  
Inicio y término de Seguimiento: 6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014  
Importe: Irregular Aclarado Recuperado

Total de observaciones originales: 5  
Solventadas: \_\_\_\_ No solventadas: 5  
Recomendaciones de esta observación: 3 de 30  
• Correctivas: 2 de 22 Preventivas: 1 de 8  
Recurrentes (R) : CG 232/2012 Obs. 8  
Total de recomendaciones originales: 30

| Observación | Recomendaciones | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |                 | <p>El haber realizado ajustes en la estrategia de avance durante el proceso constructivo, tiene como fines lograr la mejor calidad de obra y evitar suspensiones constantes de la construcción, por falta de aprobaciones de diseño, evitando también el pago de gastos no recuperables por tiempos muertos, que si se suspendiera la obra, seguramente la empresa constructora exigiría, por personal, maquinaria, equipo de obra, equipo de oficina etc. detenidos en espera de continuar la construcción. Esta situación en nada beneficia a la Universidad.</p> <p>Por otro lado, propiciar en lo posible la fluidez necesaria a las actividades constructivas, consideramos que es una necesidad prioritaria por atender, de acuerdo a los compromisos establecidos con los músicos de la Orquesta Sinfónica.</p> <p>No desviarnos de lo planeado y presupuestado, para no ser motivo de observaciones como la que nos ocupa, provocaría seguramente otro tipo de irregularidades por no haber evitado el gasto de pagos no recuperables.</p> <p>Debemos considerar también que la intervención de los Acústólogos, si bien ha provocado en un alto porcentaje, el fenómeno observado de surgimiento de conceptos y precios diferentes a los del catálogo inicial, permitirá contar con un edificio con las mejores características acústicas y que al apegarnos a sus requerimientos durante la obra, permitirá que este grupo de asesores de fama mundial, certifique las condiciones acústicas de la Sala de Conciertos.</p> <p>Las situaciones antes mencionadas no pudieron preverse al momento de elaborar los catálogos de obra iniciales, pero nuevamente se reitera que el trabajo desarrollado ha contribuido a mantener un ritmo constructivo uniforme, bien coordinado entre los contratistas participantes y sobre todo aun cuando en el proceso de obra han surgido diversos conceptos extraordinarios, su pago se ha sustentado siempre en las bases de contratación de la empresa que como ya hemos mencionado también en múltiples ocasiones, provienen de una licitación pública en la que la constructora ganadora fue la que presentó la mejor propuesta económica entre varios participantes, lo que resulta en</p> |

Elaboró

Arq. Juan Carlos Ortega Durán  
Auditor

Ing. Edith Rodríguez Murrieta  
Auditora

Revisó

Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández  
Auditor Supervisor

Autorizó

C. P. Delfina Acosta Argüello  
Encargada de Despacho de la Contraloría  
General

Mtro. Guillermo Fox Rivera  
Director de Proyectos, Construcciones y  
Mantenimiento

Fecha de firma: 19 FEB 2014



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, periodo julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección de Proyectos,<br/>Construcciones y Mantenimiento</u><br>Dependencia: <u>Secretaría de la Rectoría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Obra Pública – Proyectos</u> | Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2013</u><br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>4</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: <u>5</u><br>Solventadas: ____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 30</u><br>• Correctivas: <u>2 de 22</u> Preventivas: <u>1 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 232/2012 Obs. 8</u><br>Total de recomendaciones originales: <u>30</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación | Recomendaciones | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |                 | <p>beneficio de la Universidad.</p> <p>En el caso del contrato auditado, muchos de los conceptos extraordinarios ejecutados, sustituyen en gran parte a los conceptos normales contratados, es decir que los alcances de conceptos de origen si fueron ejecutados, solamente que existieron pequeñas variantes en la especificación de acuerdo a la del catálogo original, solamente que para el correcto control administrativo, se clasifican como conceptos extraordinarios ya que ciertas especificaciones o consideraciones se modifican siendo conceptos muy similares, por lo que sería incorrecto considerar el importe total del concepto como una desviación por el valor total del mismo. En todo caso el importe de la variante en el concepto es lo que podría considerarse fuera o adicional al catálogo base.</p> <p>Por otra parte debe considerarse que los cambios realizados por la implementación de nuevas tecnologías e ingenierías de vanguardia, motivaron sustancialmente la variación en los costos y los plazos del contrato original, sin ser por ello una violación a la Ley, sino más bien una adecuación a las nuevas condiciones establecidas, en razón de que en su gran mayoría los equipos y materiales utilizados son importados y generaron variación en los costos y en los plazos de ejecución.</p> <p>Explicado lo anterior se concluye que el catálogo de conceptos, en su momento se ejecutó correctamente, pero por las circunstancias muy particulares de la obra en su proceso, fue cuando sufrió las variantes observadas, que en ninguna forma fueron en perjuicio de la obra o de la Universidad, al contrario al afinarse el proyecto por así permitirlo el tiempo disponible, (que depende de la consecución total de los recursos económicos para la terminación de la obra), se ha beneficiado el resultado final del propio edificio y paralelamente se han aplicado las medidas necesarias para un desarrollo armónico de la obra con las circunstancias que se han presentado en la misma, de tal forma que los compromisos de contratista y contratante se han cumplido sin afectación alguna para ninguna de las partes.</p> <p>Por lo anteriormente vertido solicitamos esta observación se dé por aclarada y solventada,</p> |

|                                                                                                                |                                                                             |                                                                                                        |                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br>Arq. <u>Juan Carlos Ortega Durán</u><br>Auditor<br>Ing. <u>Edith Rodríguez Murrieta</u><br>Auditora | Revisó<br><u>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández</u><br>Auditor Supervisor | Autorizó<br><u>C. P. Delfina Acosta Argüello</u><br>Encargada de Despacho de la Contraloría<br>General | Mtro. <u>Guillermo Fox Rivera</u><br>Director de Proyectos, Construcciones y<br>Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, periodo julio-septiembre 2013

| Área: <u>Dirección de Proyectos,<br/>Construcciones y Mantenimiento</u><br>Dependencia: <u>Secretaría de la Rectoría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Obra Pública – Proyectos</u> | Año: 2013 Período auditado: <u>ejercicio 2013</u><br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>4</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: 5<br>Solventadas: ____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 30</u><br>• Correctivas: <u>2 de 22</u> Preventivas: <u>1 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 232/2012 Obs. 8</u><br>Total de recomendaciones originales: 30                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observación                                                                                                                                                                                 | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>ya que como se explica las razones que motivaron las desviaciones de los plazos y montos de diversos contratos de esta obra obedecen a la complejidad de la misma, al alto grado de especialización que requieren las ingenierías aplicadas y a los cambios que estas motivan por ser en muchos casos vanguardistas y sujetas a modificaciones de orden cambiario por ser adquiridas en moneda extranjera, así como por el surgimiento de nuevas tecnologías que se hace necesario incorporar a los proyectos de inicio.</p> <p><b>Comentario de la Contraloría General:</b><br/>Febrero de 2014</p> <p>Con relación a la <b>recomendación correctiva 4.1</b>, esta se encuentra <b>solventada</b>.</p> <p>Con relación a la <b>recomendación correctiva 4.2</b>, No se aplicaron las penalizaciones al o los responsables al interior de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento, por incumplimiento de lo indicado el artículo 59, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como los artículos 99 y 109 de su Reglamento.</p> <p>En relación a la <b>recomendación preventiva 4.1</b>, esta se encuentra <b>solventada</b>.</p> |

|                                                                                                  |                                                                      |                                                                                                 |                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | Revisó<br>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | Autorizó<br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría<br>General | Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y<br>Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, período julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección de Proyectos,<br/>Construcciones y Mantenimiento</u><br>Dependencia: <u>Secretaría de la Rectoría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Obra Pública – Proyectos</u> | Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2013</u><br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>5</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: 5<br>Solventadas: ____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 30</u><br>• Correctivas: <u>2 de 22</u> Preventivas: <u>1 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 004/2013 Obs. 3</u><br>Total de recomendaciones originales: 30 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Observación N° 5: No se cuenta con bitácora electrónica de la obra</b><br><br>La bitácora se ha llevado de manera convencional, sin haber migrado la información manual a la electrónica, a través del sistema Bitácora Electrónica de Obra Pública (BEOP). Independientemente de no contar con bitácora electrónica, en la convencional se observaron inconsistencias en el control de la misma.<br>Por lo anterior se determinó incumplimiento en lo estipulado en el artículo 46 último párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 122, 123, 124 y 125 de su Reglamento.<br><br><b>Causa:</b><br><br><b>5.1</b> Incumplimiento de lo indicado en la normatividad con respecto usar el sistema de Bitácora Electrónica.<br><b>5.2</b> Falta de atención de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento para el cumplimiento del sistema BEOP.<br><br><b>Efectos:</b><br><br><b>5.1</b> Se resta transparencia en el desarrollo de los eventos.<br><br><b>Fundamento Legal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículo 336, fracciones I, II, XII y XVI.</li><li>• Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, artículo 46 último párrafo.</li><li>• Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados</li></ul> | <b>Correctiva:</b><br><br><b>5.1.-</b> En un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la fecha de lectura del informe, deberá presentar evidencia documental y/o electrónica de haber migrado la información registrada de la bitácora convencional a la electrónica, utilizando para ello el sistema BEOP (Bitácora Electrónica de Obra Pública).<br><br><b>5.2.-</b> Independientemente del cumplimiento del numeral anterior, en un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la fecha de lectura del informe, deberá presentar evidencia documental de haber integrado la bitácora conforme al artículo 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y el 123 y 124 de su Reglamento. | <b>No solventada</b><br><br><u>Fecha compromiso de solventación durante la lectura de la auditoría:</u><br>4-febrero-2014<br><br><u>Comentario de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento:</u><br>Mediante oficio No. D0095/14 con fecha del 4 de febrero de 2014 la Dirección de Proyectos Construcciones y Mantenimiento envía como respuesta a la presente observación, lo siguiente:<br><br>Efectivamente aunque se cuenta con las bitácoras convencionales en todas las obras, no se han elaborado las bitácoras de manera electrónica a través del sistema BEOP debido a que el personal responsable de la supervisión de las obras por parte de la DPCM no cuenta con los equipos de cómputo portátiles con acceso a internet en campo y por tanto ha resultado inviable levantar notas de bitácora in situ en el momento de suscitarse las acciones que deben quedar registradas en el documento.<br><br>Es importante reiterar el hecho de que conforme a la normatividad aplicable en la materia la información que se plasma en la bitácora se lleva a efecto en el lugar de la obra en donde deben realizarse las aclaraciones, indicaciones, modificaciones, autorizaciones etc. y en esta actividad deben participar los representantes de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento así como de las empresas constructoras y de la Supervisión externa; Bajo estas premisas resulta inviable la implementación de la bitácora electrónica en obra hasta en tanto no se cuente con los equipos y sistemas electrónicos antes referidos.<br><br>En avance a este requerimiento se ha procedido a la capacitación del personal técnico y se harán las gestiones formales ante las autoridades |

|                                                                                                          |                                                                          |                                                                                                  |                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br><br>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br><br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | Revisó<br><br>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | Autorizó<br><br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría General | <br>Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Seguimiento

4° seguimiento y revisión técnica y financiera de proyectos y obras concernientes a la construcción de la Sala de Conciertos, período julio-septiembre 2013

|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección de Proyectos,<br/>Construcciones y Mantenimiento</u><br>Dependencia: <u>Secretaría de la Rectoría</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Obra Pública – Proyectos</u> | Año: <u>2013</u> Período auditado: <u>ejercicio 2013</u><br>N° de auditoría de seg: ____ N° de Auditoría de origen: <u>CG 0717/2013</u><br>N° de Observación a que se da seguimiento: <u>5</u><br>Inicio y término de Seguimiento: <u>6 diciembre de 2013 a 7 de febrero de 2014</u><br>Importe: Irregular Aclarado Recuperado | Total de observaciones originales: 5<br>Solventadas: ____ No solventadas: <u>5</u><br>Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 30</u><br>• Correctivas: <u>2 de 22</u> Preventivas: <u>1 de 8</u><br>Recurrentes (R) : <u>CG 004/2013 Obs. 3</u><br>Total de recomendaciones originales: 30 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                   | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                              | Acciones realizadas por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| con las Mismas, artículo 122. 123, 124 y 125. | <b>Preventiva:</b><br><br>En lo sucesivo, adoptar las medidas de control y supervisión necesarias para que cuando se apliquen recursos de la Federación, instrumentar el uso de la bitácora electrónica. Asimismo, informar a esta Contraloría General, del uso de la misma. | responsables de esta universidad para la dotación del equipo y los sistemas electrónicos mencionados y paralelamente a estas acciones tramitaremos ante la Secretaría de la Función Pública nos exima de esta obligación legal ya que al inicio de la obra no se contaba con la unidad de acceso a la bitácora y el personal técnico responsable no había sido dotado de la firma electrónica requerida. Lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 146 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 122 de su Reglamento.<br>Una vez que se cumpla con los requerimientos señalados, se implementará de manera obligatoria el uso de la bitácora electrónica en obra cuando esta esté financiada de manera parcial o total con recursos federales.<br><br><b>Comentario de la CG:</b><br>Febrero de 2014<br><b>No solventada</b><br><br>La DPCyM no presenta evidencia documental y/o electrónica de haber migrado la información registrada de la bitácora convencional a la electrónica, utilizando para ello el sistema BEOP (Bitácora Electrónica de Obra Pública) o, en su caso, el trámite ante la Secretaría de la Función Pública, para que la exima de esta obligación legal, en el supuesto de que se encuentre en algunas de las excepciones que establece el artículo 122 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas. |

|                                                                                                          |                                                                          |                                                                                                     |                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br><br>Arq. Juan Carlos Ortega Durán<br>Auditor<br><br>Ing. Edith Rodríguez Murrieta<br>Auditora | Revisó<br><br>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández<br>Auditor Supervisor | Autorizó<br><br>C. P. Delfina Acosta Argüello<br>Encargada de Despacho de la Contraloría<br>General | Mtro. Guillermo Fox Rivera<br>Director de Proyectos, Construcciones y<br>Mantenimiento<br>Fecha de firma: <u>19 FEB 2014</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|