



# Cédulas de Observaciones definitivas

Observaciones auditoría CG 0368/2017



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
 Auditoría de seguimiento y desarrollo de la obra de "Rehabilitación del Museo de Antropología"  
**Cédula de Observaciones definitivas**

Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2018</u> Período auditado: <u>ejercicio 2017-2018</u> N° de Auditoría: <u>CG 0368/2017</u> N° de Observación: <u>1 de 2</u> Inicio y término: <u>22 de marzo de 2017 al 31 de mayo de 2018</u> Importe: Irregular: _____ Aclarado _____ Recuperado: _____	Total de observaciones originales: <u>2</u> Solventadas: <u>1</u> No solventadas: <u>1</u> Recomendaciones de esta observación: <u>4 de 7</u> • Correctivas: <u>2 de 3</u> Preventivas: <u>2 de 4</u> Recurrentes (R) : <u>CG 0438/2017 Obs. 5</u> Total de recomendaciones originales: <u>7</u>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<p><b>Observación N° 1: No se cuenta con Bitácora Electrónica de Obra Pública (BEOP), contrato ejercido con recurso federal por un monto de \$4.3 mdp sin IVA</b></p> <p>El contrato N°. UV-DPCM/C- IR- 073/2016, ejercido con recurso federal, por un monto de \$4,320,004.85 sin IVA, no cuenta con bitácora electrónica y/o documento de excepción autorizado por la Secretaría de la Función Pública. Tampoco se localizó evidencia de que la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento, hubiera realizado las gestiones ante la Secretaría de la Función Pública y la Contraloría General del Estado para cumplir con el ordenamiento de registrar la obra ejercida con recurso federal a través del sistema de Bitácora Electrónica de Obra Pública (BEOP). (<b>Anexo 3</b>)</p> <p><b>Causa:</b></p> <p>1.1.- Incumplimiento de lo indicado en la normatividad con respecto al uso del sistema de BEOP.</p> <p>1.2.- Falta de atención de la Titular de la DPCyM, del Supervisor responsable de la obra y del Coordinador de Programas y Obras Especiales, para el cumplimiento del sistema de BEOP.</p> <p><b>Efectos:</b></p> <p>1.1.- Se resta transparencia al desarrollo de los eventos.</p> <p>1.2.- Se crean precedentes para la Universidad Veracruzana.</p> <p>1.3.- Observaciones por parte de la Auditoría Externa y Órganos Fiscalizadores.</p>	<p><b>Correctiva:</b></p> <p>La titular de la DPCyM, conjuntamente con Coordinador de Programas y Obras Especiales y el Supervisor responsable de la obra, deberá realizar las acciones siguientes, mismas que notificará a la Contraloría General:</p> <p>1.1.- Iniciar el procedimiento administrativo establecido en la normativa a quien resulte responsable, por el reiterado incumplimiento de implementar el Sistema de BEOP, en desapego con la normativa correspondiente en las obras con recurso federal realizadas por la DPCyM.</p> <p>1.2.- La titular de la DPCyM deberá establecer de manera inmediata el uso del Sistema de BEOP en las obras ejercidas con recursos federales, presentando evidencia documental y/o electrónica de haber migrado la información registrada en la bitácora convencional a la electrónica.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p>1.1.- En lo sucesivo, la titular de la DPCyM deberá vigilar y supervisar que las obras ejercidas con recursos federales utilicen el Sistema de Bitácora Electrónica de Obra Pública (BEOP).</p> <p>1.2.- Implementar cursos de capacitación certificados para el Supervisor de Obra y el Coordinador de Programas y Obras Especiales, en el uso del Sistema de Bitácora Electrónica de Obra Pública (BEOP).</p>	<p><b>Comentario de la CG:</b>  <b>Mayo de 2018</b>  <b>No solventada</b></p> <p>La DPCyM no presenta documentación alguna para atender las <b>recomendaciones correctivas 1.1 y 1.2</b> ni las <b>recomendación preventiva 1.1 y 1.2</b>.</p>

Elaboró  Arq. Juan Carlos Ortega Durán Auditor	Revisó  Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública	Autorizó  C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría	Responsable  M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento Fecha de firma: <u>30 Mayo 2018</u>
---------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
**Auditoría de seguimiento y desarrollo de la obra de "Rehabilitación del Museo de Antropología"**  
**Cédula de Observaciones definitivas**

Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2018</u> Período auditado: <u>ejercicio 2017-2018</u> N° de Auditoría: <u>CG 0368/2017</u> N° de Observación: <u>1 de 2</u> Inicio y término: <u>22 de marzo de 2017 al 31 de mayo de 2018</u> Importe: Importe: Irregular: _____ Aclarado _____ Recuperado: _____	Total de observaciones originales: <u>2</u> Solventadas: <u>1</u> No solventadas: <u>1</u> Recomendaciones de esta observación: <u>4 de 7</u> • Correctivas: <u>2 de 3</u> Preventivas: <u>2 de 4</u> Recurrentes (R) : <u>CG 0438/2017 Obs. 5</u> Total de recomendaciones originales: <u>7</u>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Fundamento Legal:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Orgánica de la Universidad Veracruzana, artículos 106, 107, 111 fracción I y IV y 113.</li> <li>• Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículos 336, fracciones I, II, XII y XVI y 338.</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 con las Mismas, artículos 122, 123, 124 y 125.</li> <li>• Del contrato: Cláusulas Vigésima Sexta de los contratos N° UV-DPCM/C-AD-067/2016 y UV-DPCM/C-IR-081/2016.</li> </ul>		
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Elaboró  Arq. Juan Carlos Ortega Durán Auditor	Revisó  Arq. Dahiel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública	Autorizó  C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría	Responsable  M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento Fecha de firma: <u>30 Mayo 2018</u>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
 Auditoría CG 0368/2017 de seguimiento y desarrollo del "Rehabilitación del Museo de Antropología"  
**Cédula de Observaciones definitivas**

Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2018</u> Período auditado: <u>ejercicio 2017-2018</u> N° de Auditoría: <u>CG 0368/2017</u> N° de Observación: <u>2 de 2</u> Inicio y término: <u>22 de marzo de 2017 al 31 de mayo de 2018</u> Importe: Importe: Irregular: <u>\$4182.18</u> Aclarado _____ Recuperado: _____	Total de observaciones originales: <u>2</u> Solventadas: <u>1</u> No solventadas: <u>1</u> Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 7</u> • Correctivas: <u>1 de 3</u> Preventivas: <u>2 de 4</u> Recurrentes (R) : <u>CG 0438/2017 Obs. 2</u> Total de recomendaciones originales: <u>7</u>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<p><b>Observación N° 2: De la revisión física, se detectó un pago por \$4.1 miles de pesos que no cumplió con la especificación contratada</b></p> <p>En la verificación física, se encontró que el concepto EXT-020 no cumple con la especificación contratada por \$4,182.18, sin IVA. (Anexo 4)</p> <p><b>Causas:</b></p> <p>2.1.- Falta de revisión física a los volúmenes de obra estimados por las empresas contratistas, por parte del supervisor de obra.</p> <p>2.2.- Desconocimiento de las descripciones de los conceptos contratados por parte del supervisor de obra.</p> <p>2.3.- Falta de cumplimiento de las actividades establecidas en las funciones del supervisor de obra y del Coordinador de Programas y Obras Especiales, así como de autorización de conceptos no ejecutados.</p> <p><b>Efectos:</b></p> <p>2.1.- Posible daño patrimonial por no cumplir con las especificaciones contratadas en 1 concepto correspondiente a 1 contrato. por <b>\$4,182.18</b> más IVA.</p> <p>2.2.- Pago de más a las empresas contratistas que pudo reflejarse en la aplicación de estos recursos en otros aspectos de la obra.</p> <p>2.3.- Posibles observaciones de Auditoría Externa y Órganos Fiscalizadores.</p>	<p><b>Correctiva:</b></p> <p>La titular de la DPCyM, conjuntamente con Coordinador de Programas y Obras Especiales y el Supervisor responsable de la obra, deberá realizar las acciones siguientes, mismas que notificará a la Contraloría General:</p> <p>2.1 Presentar el reporte fotográfico donde se observe la corrección (sin encharcamientos) del concepto con clave Ext-020 o, en su caso, presentar la documentación soporte de la deductiva hecha a la empresa contratista por el pago de obra no ejecutada conforme a las características contratadas.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p>2.1 La titular de la DPCyM, el Coordinador de Programas y Obras Especiales y el Supervisor de Obra, en lo sucesivo, deberán vigilar que los contratistas cumplan con lo establecido en los contratos de obra y normativa correspondiente, para que, en caso de incurrir en cualquier acto u omisión que les sea imputable y dañe a la Universidad, aplicar lo establecido en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, señalando que en caso de incumplimiento, se procederá de acuerdo a la norma.</p> <p>2.2 Comunicar por escrito, al Supervisor de Obra, las atribuciones y funciones correspondientes al cargo, para el cumplimiento de las actividades establecidas en los términos de referencia, contratos respectivos, autorizando a los contratistas, únicamente los conceptos que cumplan con las características contratadas (previa verificación física), señalando que en caso de incumplimiento, se procederá de acuerdo a la norma, informando las acciones tomadas a esta Contraloría General.</p>	<p><b>Comentario de la CG:</b></p> <p><b>Mayo de 2018</b></p> <p><b>Solventada</b></p> <p>Comentario de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</p> <p>Mediante correos electrónicos de fecha 29 y 30 de mayo de 2018, el titular de la Coordinación de Programas y Obras Especiales de la DPCyM envía como respuesta a la presente observación, lo siguiente:</p> <p><i>En referencia al acta novena de los resultados de auditoría de seguimiento No. CG 0368/2017 de la obra "Rehabilitación del Museo de Antropología" en el punto 1 de la revisión física que menciona la deducción del concepto EXT-020. (Registro eléctrico) por no cumplir con la especificación contratada y el cual quedo solventado en la misma acta novena al presentar y entregar la nota de bitácora No. 118 de fecha 20 de diciembre del 2017 donde se aclaró el numeral observado y quedando solo pendiente (pero no como parte de la observación), la entrega del reporte fotográfico que a continuación se presenta.</i></p> <p><i>Se puede observar el piso de concreto que se elaboró para subir el nivel del fondo y permitir la salida de agua del registro por uno de los ductos disponibles y que evitara de manera definitiva el estancamiento de agua.</i></p> <p><i>Se anexa copia de la hoja 003 del acta novena donde se hace referencia al acta de bitácora entregada donde se aclara el numeral observado.</i></p> <p><i>En relación a la recomendación preventiva 2.2 derivada de la observación No. 2 de la revisión física de la auditoría CG</i></p>

Elaboró  Arq. Juan Carlos Ortega Durán Auditor	Revisó  Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública	Autorizó  C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría	Responsable  M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento Fecha de firma: <u>30 de Mayo 2018</u>
---------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
 Auditoría CG 0368/2017 de seguimiento y desarrollo del "Rehabilitación del Museo de Antropología"  
**Cédula de Observaciones definitivas**

Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Xalapa</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2018</u> Período auditado: <u>ejercicio 2017-2018</u> N° de Auditoría: <u>CG 0368/2017</u> N° de Observación: <u>2 de 2</u> Inicio y término: <u>22 de marzo de 2017 al 31 de mayo de 2018</u> Importe: Importe: Irregular: <u>\$4182.18</u> Aclarado _____ Recuperado: _____	Total de observaciones originales: <u>2</u> Solventadas: <u>1</u> No solventadas: <u>1</u> Recomendaciones de esta observación: <u>3 de 7</u> • Correctivas: <u>1 de 3</u> Preventivas: <u>2 de 4</u> Recurrentes (R) : <u>CG 0438/2017 Obs. 2</u> Total de recomendaciones originales: <u>7</u>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado
<p><b>2.4.-</b> Se resta transparencia al desarrollo de los eventos de revisión y autorización de estimaciones y de entregas-recepción de las obras.</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 Relacionadas con las Mismas, artículo 46 último párrafo.</li> <li>• Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas, artículos 122, 123, 124 y 125.</li> </ul>		<p><i>0368/2017 te anexo archivo con oficios girados internamente, relacionados directamente al punto mencionado.</i></p> <p><i>Oficio preventivo para supervisor punto 2.2 de recomendación preventiva de la auditoría No. CG 0368/2017.</i></p> <hr/> <p><b>Comentario de la CG:</b>          Mayo de 2018:  <b>Solventada</b></p> <p><b>Recomendación correctiva 2.1.- Solventada</b></p> <p>Por presentar el reporte fotográfico donde se observa la corrección (sin encharcamientos) del concepto con clave Ext-020 y con esto se atiende lo indicado en la recomendación correctiva 2.1 y a lo indicado en la hoja número 3 numeral 1 de la revisión física del acta novena del 4 de mayo de 2018.</p> <hr/> <p><b>Recomendaciones preventivas 2.1 y 2.2.- Atendidas.</b></p> <p>En virtud de haber presentado oficios N°. D0727/18 del 21 de mayo de 2018 y D0791/18 del 30 de mayo de 2018, atendiendo las recomendaciones preventivas observadas.</p>

La presente y última página 4 de 4, forma parte de las Cédulas de Observaciones definitivas del informe de la auditoría de seguimiento y desarrollo de la obra de "Rehabilitación del Museo de Antropología", auditoría N°. CG 0368/2017.

Elaboró  Arq. Juan Carlos Ortega Durán Auditor	Revisó  Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública	Autorizó  C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez Director de Auditoría	Responsable  M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento Fecha de firma: <u>30 MAYO 2018</u>
---------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------