



Universidad Veracruzana

# Universidad Veracruzana

## Contraloría General



Junta de Gobierno

# Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera

Auditoría CG 0127/2021



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría**

Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, periodo 2020-2021”

**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Orizaba-Córdoba</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2021</u> No. de auditoría: <u>CG 0127/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>Técnica – Administrativa</u> No. de Resultado final: <u>1 de 1</u> Importe irregular: <u>\$55,353.20</u> Aclarado <u>\$180,123.90</u> Recuperado: <u>\$57,529.06</u> más intereses generados por <u>\$1,746.37</u>	Total de resultados: <u>1</u> Con observación: <u>3</u> sin observación: <u>1</u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>4</u> Recomendaciones correctivas de este resultado: <u>3</u> de <u>4</u> Recurrentes (R): <u>CG 0303/2020 Obs. 2</u> Importe fiscalizable: <u>\$22 mdp</u> Importe fiscalizado: <u>\$8.86 mdp</u> Importe observado definitivo: <u>\$55.35</u> miles de pesos Clasificación <b>B - C - D</b>
--	---	--

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado y auditor
------------------------------------	-----------------	--

<p><b>Resultado N° 1: El Coordinador Regional de Obra de la región Orizaba-Córdoba y el Supervisor de la obra, autorizó pagos de estimaciones por \$55.35 miles de pesos, encontrándose pagos de más por \$3.62 miles de pesos en 1 contrato y \$51.72 miles de pesos por no cumplir con las especificaciones contratadas en 1 contratos</b></p> <p>De la aplicación del procedimiento 1.1, de la revisión física a la obra, se detectó:</p> <p>En la verificación física, se observó que el Arq. Ángel Omar Rivas Carrera, Coordinador Regional de Obra de la región Orizaba - Córdoba y Supervisor de obras, y el Arq. Miguel Ángel Juárez Flores Supervisor de obras por parte del Departamento de Construcción Regional y Mantenimiento General, contrario a lo indicado en sus funciones de supervisar y controlar las obras, autorizaron pagos por \$55,353.20 compuestos por:</p> <p><b>1.1.-</b> El pago de estimaciones, sin verificar previamente los volúmenes reales ejecutados en la obra, encontrándose diferencias de volumen de obra en 1 contrato, con pagos de más a 1 empresa contratista por trabajos no realizados por la cantidad de \$3,628.50 sin IVA. (Anexo 3)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Contrato</th> <th>No. de conceptos con pago de más</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>U.V.-DPCM/F-LP-018/2020</td> <td align="center">4</td> <td align="right">\$3,628.50</td> </tr> <tr> <td align="right"><b>Total</b></td> <td></td> <td align="right"><b>\$3,628.50</b></td> </tr> </tbody> </table>	Contrato	No. de conceptos con pago de más	Monto	U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	4	\$3,628.50	<b>Total</b>		<b>\$3,628.50</b>	<p><b>Correctivas:</b></p> <p>La titular de la DPCyM, conjuntamente con el Coordinador Regional de Obra de la región Orizaba-Córdoba, del Supervisor de obra y el Jefe del Departamento de Construcción Regional y Mantenimiento General, deberá realizar lo siguiente:</p> <p><b>1.1</b> Reintegrar a la Dirección de Ingresos (DI), la cantidad de <b>\$3,628.50</b> más IVA y los intereses correspondientes, por pagos de más del siguiente contrato:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Contrato</th> <th>No. de conceptos con pago de más</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>U.V.-DPCM/F-LP-018/2020</td> <td align="center">4</td> <td align="right">\$3,628.50</td> </tr> <tr> <td align="right"><b>Total</b></td> <td></td> <td align="right"><b>\$3,628.50</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>1.2</b> Reintegrar a la DI, la cantidad de <b>\$51,724.70</b> más el IVA y los intereses correspondientes, por 1 concepto que no cumple con la especificación establecida en su presupuesto contratado:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Contrato</th> <th>N°. de conceptos con diferencias</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>U.V.-DPCM/F-LP-018/2020</td> <td align="center">1</td> <td align="right">\$51,724.70</td> </tr> <tr> <td align="right"><b>Total</b></td> <td></td> <td align="right"><b>\$51,724.70</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>1.4</b> Ejercer la facultad establecida en el artículo 40, fracción II del Reglamento de Obras de la Universidad Veracruzana, para las constructoras de los contratos observados: Inmobiliaria y</p>	Contrato	No. de conceptos con pago de más	Monto	U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	4	\$3,628.50	<b>Total</b>		<b>\$3,628.50</b>	Contrato	N°. de conceptos con diferencias	Monto	U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	1	\$51,724.70	<b>Total</b>		<b>\$51,724.70</b>	<p><u>Fecha compromiso de solventación durante la lectura de los resultados preliminares indicados en las Cédulas correspondientes y en el Acta de lectura del Informe preliminar de resultados de la auditoría por parte de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento:</u></p> <p>8 de julio de 2021.</p> <p><u>Comentario de la Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</u></p> <p>La DPCyM, mediante oficios N°. D0700/21 del 8 de julio de 2021, adjunta una carpeta foliada del 00001 al 000323 y N°. D1148/21 del 5 de octubre de 2021, adjunta una carpeta foliada del 00001 al 000204, que contienen las respuestas con la documentación soporte para solventación de las respuestas generadas en la Auditoría N° CG 0127/2021:</p> <p>Derivado de lo anterior se realizan los siguientes:</p> <p><b>Comentarios de la CG:</b></p> <p>Octubre de 2021:</p> <p>De revisar la documentación presentada por la DPCyM mediante oficios N°. D0700/21 y D1148/21 del 8 de julio y 5 de octubre de 2021, respectivamente, para atender los resultados preliminares</p>
Contrato	No. de conceptos con pago de más	Monto																											
U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	4	\$3,628.50																											
<b>Total</b>		<b>\$3,628.50</b>																											
Contrato	No. de conceptos con pago de más	Monto																											
U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	4	\$3,628.50																											
<b>Total</b>		<b>\$3,628.50</b>																											
Contrato	N°. de conceptos con diferencias	Monto																											
U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	1	\$51,724.70																											
<b>Total</b>		<b>\$51,724.70</b>																											

Elaboró  Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública	Revisó  Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública	Autorizó  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable  M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento Fecha de firma: <u>6 Oct 2021</u>
--	---	--	---



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría**

Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, período 2020-2021"

**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Orizaba-Córdoba</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2021</u> No. de auditoría: <u>CG 0127/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>Técnica – Administrativa</u> No. de Resultado final: <u>1 de 1</u> Importe irregular: <u>\$55,353.20</u> Aclarado <u>\$180,123.90</u> Recuperado: <u>\$57,529.06</u> más intereses generados por <u>\$1,746.37</u>	Total de resultados: <u>1</u> Con observación: <u>3</u> sin observación: <u>1</u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>4</u> Recomendaciones correctivas de este resultado: <u>3 de 4</u> Recurrentes (R): <u>CG 0303/2020 Obs. 2</u> Importe fiscalizable: <u>\$22 mdp</u> Importe fiscalizado: <u>\$8.86 mdp</u> Importe observado definitivo: <u>\$55.35</u> miles de pesos Clasificación <b>B – C - D</b>
--	--	---

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado y auditor
------------------------------------	-----------------	--

<p>1.2.- En 1 contrato, el pago de estimación por un monto de \$51,724.70 sin IVA, por 1 concepto que no cumplía con la especificación establecida en su presupuesto. <b>(Anexo 3)</b></p> <table border="1" style="width:100%"> <thead> <tr> <th>Contrato</th> <th>Nº. de conceptos con diferencias</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>U.V.-DPCM/F-LP-018/2020</td> <td align="center">1</td> <td align="right">\$51,724.70</td> </tr> <tr> <td align="right"><b>Total</b></td> <td></td> <td align="right"><b>\$51,724.70</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>1.3.- Solventada. <b>(Anexo 3)</b></p> <p><b>Causas:</b></p> <p>1.1. Falta de control por parte del Coordinador Regional de Obra de la región Orizaba-Córdoba, del Supervisor de obra y del Jefe del Departamento de Construcción Regional y Mantenimiento General, en los procesos constructivos de la obra.</p> <p>1.2. Falta de control administrativo y revisión de estimaciones del Coordinador Regional de Obra de la región Orizaba-Córdoba y del Supervisor de obra, de los volúmenes realmente ejecutados.</p> <p>1.3. Incumplimiento de las actividades establecidas en las funciones del Coordinador Regional de Obra de la región Orizaba-Córdoba y del Supervisor de obra, por la autorización de conceptos no ejecutados, con especificaciones diferentes y de mala calidad de la obra.</p>	Contrato	Nº. de conceptos con diferencias	Monto	U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	1	\$51,724.70	<b>Total</b>		<b>\$51,724.70</b>	<p>Constructora Andrómeda, S.A. de C.V., Arq. Antonio Eliseo Mora Cerdán/ Constructora CCIDEC, S.A de C.V., FYRTMA Construcciones S.A. de C.V. y Constructora e Inmobiliaria Karbbet, S.A. de C.V., previo análisis sobre el costo beneficio que resulte a favor de la Universidad Veracruzana, de mantenerlos registrados dentro del padrón de contratistas.</p>	<p>indicados en las Cédulas correspondientes y en el Acta de lectura del Informe preliminar de resultados de la Auditoría, se determina lo siguiente:</p> <p><b>Recomendación correctiva 1.1: No solventada</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Del contrato N° <b>U.V.-DPCM/F-LP-018/2020</b>, donde se observó un pago de más en 11 conceptos por \$47,484.38 más el IVA, la DPCyM envió documentación que atiende el monto observado en 4 conceptos (EXT-011, UV-039-001-06, EXT-007 y UV-083-206-14), al realizar el reintegro por <b>\$32,099.83</b> más la cantidad de \$953.01 por los intereses generados, a la cuenta de la Universidad y aclara <b>\$11,756.05</b> sin IVA, del concepto UV-083-201-03 realizados en el Sistema de Enseñanza Abierta en Orizaba (SEA), la DPCM indica que para solventar optó por corregir los trabajos debido a que había utilizado tubería existente por estética, es importante señalar que este órgano interno de control revisa lo pagado contra lo existente, si la Supervisión de obra consideraba que era mejor ocupar un tramo oculto de tubería existente, debieron indicar en bitácora de obra el cambio de especificación, generar concepto extraordinario y realizar los ajuste de precios correspondientes y del concepto UV-083-201-03 en la Facultad de Odontología (Biblioteca) y del concepto EXT-093, de este último se recomienda integrar al expediente, documento que justifique el retiro de las</li> </ul>
Contrato	Nº. de conceptos con diferencias	Monto									
U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	1	\$51,724.70									
<b>Total</b>		<b>\$51,724.70</b>									

Elaboró  Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública	Revisó  Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública	Autorizó  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable  M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento Fecha de firma: <u>6 OCT 2021</u>
--	---	--	---



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
 Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, período 2020-2021”  
**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Orizaba-Córdoba</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2021</u> No. de auditoría: <u>CG 0127/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>Técnica – Administrativa</u> No. de Resultado final: <u>1 de 1</u> Importe irregular: <u>\$55,353.20</u> Aclarado <u>\$180,123.90</u> Recuperado: <u>\$57,529.06</u> más intereses generados por <u>\$1,746.37</u>	Total de resultados: <u>1</u> Con observación: <u>3</u> sin observación: <u>1</u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>4</u> Recomendaciones correctivas de este resultado: <u>3 de 4</u> Recurrentes (R): <u>CG 0303/2020 Obs. 2</u> Importe fiscalizable: <u>\$22 mdp</u> Importe fiscalizado: <u>\$8.86 mdp</u> Importe observado definitivo: <u>\$55.35 miles de pesos</u> Clasificación <b>B – C - D</b>
--	---	---

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado y auditor
------------------------------------	-----------------	--

<p><b>Efectos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1.- Posible daño patrimonial por pagos de más por <b>\$3,628.50</b> más el IVA e intereses generados a la fecha, en 1 contrato.</li> <li>2.2.- Posible daño patrimonial por pago que no cumplía con la especificación establecida en su presupuesto en 1 contrato por un monto de <b>\$51,724.70</b> sin incluir el IVA, e intereses generados a la fecha.</li> <li>2.3.- Posibles pagos de más a las empresas contratistas que hubiera podido aplicarse en otros aspectos de la obra.</li> <li>2.4.- Posibles observaciones de Auditoría Externa y Órganos Fiscalizadores.</li> <li>2.5.- Se resta transparencia al trabajo del Coordinador Regional de Obra de la región Orizaba-Córdoba, del Supervisor de obra y del Jefe del Departamento de Construcción Regional y Mantenimiento General, así como al desempeño de las labores administrativas por parte del personal de la DPCyM.</li> </ol> <p><b>Fundamento Legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Orgánica de la Universidad Veracruzana, artículos 106, 107; 111 fracciones I y IV y 113.</li> <li>• Estatuto General de la Universidad Veracruzana, artículos 336, fracciones I, II y XII y 338.</li> <li>• Reglamento de Obras de la Universidad Veracruzana, artículo 41 fracción II.</li> </ul>		<p>protecciones. Por lo anterior, este monto inicialmente observado, <b>se atiende</b>, por cuanto hace a la responsabilidad resarcitoria, <b>pero prevalece la observación de carácter administrativo</b>, porque el Arq. Ángel Omar Rivas Carrera debió autorizar para pago, sólo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo con sustento documental, siendo hasta el transcurso de la auditoría, cuando al verificar los trabajos motivo de la revisión, se detectó pago de obra no realizada que se atiende hasta la presentación del resultado preliminar.</p> <p>Por otra parte, la DPCyM envía documentación que <b>no atiende</b> el monto de <b>\$3,628.50</b>, de los conceptos con clave UV-083-201-05, EXT-059 y EXT-060 por un monto de \$2,866.41 sin IVA ya que faltó documentación complementaria de conceptos donde originaron nuevos generadores de áreas diferentes a lo pagado en las estimaciones auditadas donde se acredite la reubicación y su instalación. Del concepto con clave EXT-026, no solventa un monto de \$762.09 sin IVA, ya que faltó documentación complementaria de conceptos donde originaron nuevos generadores de áreas diferentes a lo pagado (se agregó el aula 7) en la estimación 1 extraordinaria finiquito donde se acredite su inclusión.</p>
--	--	---

Elaboró  Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública	Revisó  Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública	Autorizó  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable  M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento Fecha de firma: <u>6 OCT 2021</u>
---	--	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría**

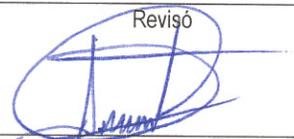
Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, periodo 2020-2021”

**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

<p>Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u>          Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u>          Región: <u>Orizaba-Córdoba</u>          Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u></p>	<p>Año: <u>2021</u>          No. de auditoría: <u>CG 0127/2021</u>          Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u>          Tipo de Auditoría: <u>Técnica – Administrativa</u>          No. de Resultado final: <u>1 de 1</u>          Importe irregular: <u>\$55,353.20</u> Aclarado <u>\$180,123.90</u> Recuperado: <u>\$57,529.06</u>          más intereses generados por <u>\$1,746.37</u></p>	<p>Total de resultados: <u>1</u>          Con observación: <u>3</u> sin observación: <u>1</u>          Total de recomendaciones correctivas originales: <u>4</u>          Recomendaciones correctivas de este resultado: <u>3</u> de <u>4</u>          Recurrentes (R): <u>CG 0303/2020 Obs. 2</u>          Importe fiscalizable: <u>\$22 mdp</u> Importe fiscalizado: <u>\$8.86 mdp</u>          Importe observado definitivo: <u>\$55.35</u> miles de pesos          Clasificación <b>B – C - D</b></p>
---	--	---

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado y auditor
------------------------------------	-----------------	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>Reglamento de Obras de la Universidad Veracruzana, artículo 75 para los contratos U.V.-DPCM/F-LP-018/2020.</li> <li>Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículos 50 y 101 fracción II.</li> <li>Reglamento de Responsabilidades Administrativas de la UV, artículos 1; 10 fracciones I, V y VI; 14, 25, 26, 36, 37, 38 y 39.</li> <li>Para los contratos: U.V.-DPCM/F-LP-018/2020; Cláusula Tercera, Cláusula Décima, Cláusula Décima Cuarta, Cláusula Decima Quinta y Cláusula Vigésima Cuarta Pagos en exceso.</li> <li>Manual de Políticas Internas, Bases y Lineamientos en Materia de Obras y Servicios, Tomo II, en su apartado Procedimiento de Supervisión de Obra de Obra: Id. DPCM-GE-II-04 e Id. DPCM-GE-PI-01, fracción VI desarrollo, inciso B), al inicio de las obras, inciso B.9) revisión de estimaciones.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Del contrato <b>N° U.V.-DPCM/F-LP-019/2020</b>, donde se observó un pago de más en 5 conceptos por \$5,681.88 más el IVA, la DPCyM, para los cinco conceptos observados UV-083-207-15, UV-071-001-09, EXT-080, EXT-081 y EXT-088, realizó el reintegro por \$5,681.90 más la cantidad de \$168.68 por los intereses generados, haciendo un reintegro total por la cantidad de \$6,759.68 con IVA incluido, a la cuenta de la Universidad. Por lo anterior, este monto inicialmente observado, <b>se atiende</b>, por cuanto hace a la responsabilidad resarcitoria ya que se realizó el reintegro por un monto de <b>\$5,681.90</b> más los intereses generados, <b>pero prevalece la observación de carácter administrativo</b>, porque el Arq. Miguel Ángel Juárez Flores debió autorizar para pago, sólo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo con sustento documental, siendo hasta el transcurso de la auditoría, cuando al verificar los trabajos motivo de la revisión, se detectó pago de obra no realizada que se atiende hasta la presentación del resultado preliminar.</li> <li>Del contrato <b>N° U.V.-DPCM/F-AD-028/2020</b>, donde se observó un pago de más en 2 conceptos por \$1,405.63 más el IVA, la DPCyM envía documentación, del concepto UV-00-200-57, corrigiendo los trabajos con su reporte fotográfico y del concepto UV-055-002-01 aclara que el día de la revisión a los trabajos</li> </ul>
--	--	---

<p align="center">Elaboró</p>  <p align="center">Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública</p>	<p align="center">Revisó</p>  <p align="center">Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública</p>	<p align="center">Autorizó</p>  <p align="center">C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	<p align="center">Responsable</p>  <p align="center">M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</p> <p align="center">Fecha de firma: <u>6 Oct 2021</u></p>
--	---	--	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría**

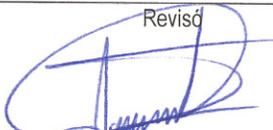
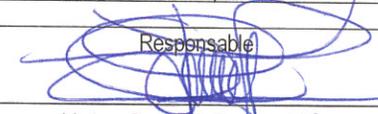
Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, período 2020-2021"

**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

<p>Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u>          Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u>          Región: <u>Orizaba-Córdoba</u>          Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u></p>	<p>Año: <u>2021</u>          No. de auditoría: <u>CG 0127/2021</u>          Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u>          Tipo de Auditoría: <u>Técnica – Administrativa</u>          No. de Resultado final: <u>1 de 1</u>          Importe irregular: <u>\$55,353.20</u> Aclarado <u>\$180,123.90</u> Recuperado: <u>\$57,529.06</u> más intereses generados por <u>\$1,746.37</u></p>	<p>Total de resultados: <u>1</u>          Con observación: <u>3</u> sin observación: <u>1</u>          Total de recomendaciones correctivas originales: <u>4</u>          Recomendaciones correctivas de este resultado: <u>3</u> de <u>4</u>          Recurrentes (R): <u>CG 0303/2020 Obs. 2</u>          Importe fiscalizable: <u>\$22 mdp</u> Importe fiscalizado: <u>\$8.86 mdp</u>          Importe observado definitivo: <u>\$55.35</u> miles de pesos          Clasificación <b>B – C - D</b></p>
---	---	---

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado y auditor
------------------------------------	-----------------	--

		<p>faltó considerar el área en columnas, entregando generadores y croquis así como reporte fotográfico, derivado de lo anterior <b>se atiende</b> el monto de <b>\$1,405.63</b> sin incluir IVA, por cuanto hace a la responsabilidad resarcitoria, <b>pero prevalece la observación de carácter administrativo</b>, ya que el Arq. Ángel Omar Rivas Carrera debió autorizar para pago, sólo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo con sustento documental, siendo hasta el transcurso de la auditoría, cuando al verificar los trabajos motivo de la revisión, se detectó pago de obra no realizada que se atiende hasta la presentación del resultado preliminar.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Del contrato N°. <b>U.V.-DPCM/F-LP-085/2020</b>, donde se observó un pago de más en 3 conceptos por \$15,942.38 más el IVA, la DPCyM notificó para los conceptos observados: UV-071-001-09, UV-071-002-09 y UV-01-200-31, se realiza el reintegro por \$15,942.38 más la cantidad de \$473.31 por los intereses generados, haciendo un reintegro total por la cantidad de \$18,966.47 con IVA incluido, a la cuenta de la Universidad. Por lo anterior, este monto inicialmente observado, <b>se atiende</b>, por cuanto hace a la responsabilidad resarcitoria ya que se realizó el reintegro por un monto de \$15,942.38 más los intereses generados, <b>pero prevalece la observación de carácter administrativo</b>, porque el Arq. Ángel Omar Rivas Carrera debió autorizar para pago, sólo aquellos volúmenes de obra</li> </ul>
--	--	---

<p align="center">Elaboró</p>  <p align="center">Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública</p>	<p align="center">Revisó</p>  <p align="center">Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública</p>	<p align="center">Autorizó</p>  <p align="center">C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	<p align="center">Responsable</p>  <p align="center">M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</p> <p>Fecha de firma: <u>6 Oct 2021</u></p>
--	---	--	---



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría**

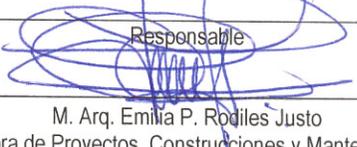
Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, período 2020-2021”

**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Orizaba-Córdoba</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2021</u> No. de auditoría: <u>CG 0127/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>Técnica – Administrativa</u> No. de Resultado final: <u>1 de 1</u> Importe irregular: <u>\$55,353.20</u> Aclarado <u>\$180,123.90</u> Recuperado: <u>\$57,529.06</u> más intereses generados por <u>\$1,746.37</u>	Total de resultados: <u>1</u> Con observación: <u>3</u> sin observación: <u>1</u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>4</u> Recomendaciones correctivas de este resultado: <u>3</u> de <u>4</u> Recurrentes (R): <u>CG 0303/2020 Obs. 2</u> Importe fiscalizable: <u>\$22 mdp</u> Importe fiscalizado: <u>\$8.86 mdp</u> Importe observado definitivo: <u>\$55.35</u> miles de pesos Clasificación <b>B – C - D</b>
--	--	--

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado y auditor
------------------------------------	-----------------	--

		<p>verificados previamente en campo con sustento documental, siendo hasta el transcurso de la auditoría, cuando al verificar los trabajos motivo de la revisión, se detectó pago de obra no realizada que se atiende hasta la presentación del resultado preliminar.</p> <p>Por lo anterior, de la documentación presentada por la DPCyM para solventación, el <b>monto no solventado</b> es de <b>\$3,628.50</b> más el IVA y los intereses correspondientes, por pagos de más del siguiente contrato:</p> <table border="1" data-bbox="1409 889 1948 997"> <thead> <tr> <th>Contrato</th> <th>No. de conceptos con diferencias</th> <th>Monto pagado de más</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>U.V.-DPCM/F-LP-018/2020</td> <td align="center">4</td> <td align="right">\$3,628.50</td> </tr> <tr> <td align="center"><b>Total</b></td> <td></td> <td align="right"><b>\$3,628.50</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Cabe mencionar que la documentación presentada deberá integrarse al expediente unitario de obra.</p> <p><b>Recomendación correctiva 2.2: No solventada</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Del contrato N° <b>U.V.-DPCM/F-LP-018/2020</b>, donde se observó 7 conceptos que no cumplieran con las especificaciones establecidas en sus presupuestos contratados por \$146,809.12</li> </ul>	Contrato	No. de conceptos con diferencias	Monto pagado de más	U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	4	\$3,628.50	<b>Total</b>		<b>\$3,628.50</b>
Contrato	No. de conceptos con diferencias	Monto pagado de más									
U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	4	\$3,628.50									
<b>Total</b>		<b>\$3,628.50</b>									

<p align="center">Elaboró</p>  <p align="center">Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública</p>	<p align="center">Revisó</p>  <p align="center">Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública</p>	<p align="center">Autorizó</p>  <p align="center">C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	<p align="center">Responsable</p>  <p align="center">M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</p> <p>Fecha de firma: <u>6 OCT 2021</u></p>
--	---	--	---



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría**

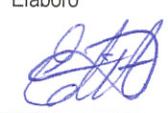
Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, período 2020-2021”

**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

<p>Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u>          Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u>          Región: <u>Orizaba-Córdoba</u>          Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u></p>	<p>Año: <u>2021</u>          No. de auditoría: <u>CG 0127/2021</u>          Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u>          Tipo de Auditoría: <u>Técnica – Administrativa</u>          No. de Resultado final: <u>1 de 1</u>          Importe irregular: <u>\$55,353.20</u> Aclarado <u>\$180,123.90</u> Recuperado: <u>\$57,529.06</u> más intereses generados por <u>\$1,746.37</u></p>	<p>Total de resultados: <u>1</u>          Con observación: <u>3</u> sin observación: <u>1</u>          Total de recomendaciones correctivas originales: <u>4</u>          Recomendaciones correctivas de este resultado: <u>3</u> de <u>4</u>          Recurrentes (R): <u>CG 0303/2020 Obs. 2</u>          Importe fiscalizable: <u>\$22 mdp</u> Importe fiscalizado: <u>\$8.86 mdp</u>          Importe observado definitivo: <u>\$55.35</u> miles de pesos          Clasificación <b>B – C - D</b></p>
---	---	---

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado y auditor
------------------------------------	-----------------	--

		<p>más el IVA, la DPCyM envió documentación que atiende el monto observado en 6 conceptos por un monto de \$94,711.86 sin IVA, de los conceptos UV-072-001-06, UV-072-001-10, EXT 124 y EXT 125, así mismo informa que las puertas instaladas son de un monto mayor al pagado, presentando oficio N°. UIC/EXTRA-116/2021 de su evaluación, del concepto UV-051-009-006, realiza la corrección de la barra del lavamanos y presentan reporte fotográfico y del concepto UV-086-006-02, el vertedero instalado es de un monto menor al pagado, por lo que realiza reintegro de la diferencia siendo \$372.56 sin IVA incluido, más los intereses al mes de julio por \$14.82, haciendo un total de \$446.99 con IVA incluido, presentando oficio N°. UIC/EXTRA-116/2021 de su evaluación, cálculo y depósito de su reintegro. Por lo anterior, este monto inicialmente observado, <b>se atiende</b>, por cuanto hace a la responsabilidad resarcitoria ya que realizan los ajustes y reintegro del monto más los intereses generados, así como la conclusión de los trabajos, <b>pero prevalece la observación de carácter administrativo</b>, porque el Arq. Ángel Omar Rivas Carrera debió autorizar para pago, sólo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en campo con sustento documental, siendo hasta el transcurso de la auditoría, cuando al verificar los trabajos motivo de la revisión, se detectó pago de obra no realizada que se atiende hasta la presentación del resultado preliminar..</p>
--	--	--

<p align="center">Elaboró</p>  <p align="center">Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública</p>	<p align="center">Revisó</p>  <p align="center">Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública</p>	<p align="center">Autorizó</p>  <p align="center">C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	<p align="center">Responsable</p>  <p align="center">M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</p> <p>Fecha de firma: <u>6 Oct 2021</u></p>
--	---	--	---



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría**

Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, período 2020-2021”

**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Orizaba-Córdoba</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2021</u> No. de auditoría: <u>CG 0127/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>Técnica – Administrativa</u> No. de Resultado final: <u>1 de 1</u> Importe irregular: <u>\$55,353.20</u> Aclarado <u>\$180,123.90</u> Recuperado: <u>\$57,529.06</u> más intereses generados por <u>\$1,746.37</u>	Total de resultados: <u>1</u> Con observación: <u>3</u> sin observación: <u>1</u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>4</u> Recomendaciones correctivas de este resultado: <u>3</u> de <u>4</u> Recurrentes (R): <u>CG 0303/2020 Obs. 2</u> Importe fiscalizable: <u>\$22 mdp</u> Importe fiscalizado: <u>\$8.86 mdp</u> Importe observado definitivo: <u>\$55.35</u> miles de pesos Clasificación <b>B – C – D</b>
--	--	--

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado y auditor
------------------------------------	-----------------	--

		<p>Por otra parte, la DPCyM envía documentación que <b>no atiende</b> el monto de <b>\$51,724.70</b> más IVA más intereses generados a la fecha, del concepto con clave EXT-126, ya que de conformidad con el oficio N°. UIC/EXTRA-040/2021 no se instaló 1 panel lateral de 0.55 x 1.50 m y 1 puerta de 0.90 x 1.50 m.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Del contrato N°. <b>U.V.-DPCM/F-AD-028/2020</b>, donde se observó 3 conceptos que no cumplían con las especificaciones establecidas en sus presupuestos contratados por \$38,646.50 más el IVA, la DPCyM indica que presentó análisis a la Unidad de Índices y Costos (UIC) para la valoración de los precios con características diferentes y presenta oficio con N°. UIC/EXTRA-117/2021, donde informa el resultado del análisis, haciendo una comparativa de precios, resultando para los conceptos UV-00-200-51, UV-00-200-52 y UV-00-200-53, los muebles instalados son de un monto menor al pagado, por lo que realiza reintegro de la diferencia siendo \$3,432.40 sin IVA incluido, más los intereses al mes de julio por \$136.55, haciendo un total de \$4,118.13 con IVA incluido, presenta Oficio No. UIC/EXTRA-117/2021 de su evaluación, cálculo y depósito de su reintegro. Por lo anterior, este monto inicialmente observado, <b>se atiende</b>, por cuanto hace a la responsabilidad resarcitoria, <b>pero prevalece la observación de carácter administrativo</b>, porque el Arq. Ángel Omar Rivas Carrera debió autorizar para pago, sólo aquellos volúmenes de obra verificados previamente en</li> </ul>
--	--	---

<p align="center">Elaboró</p>  <p align="center">Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública</p>	<p align="center">Revisó</p>  <p align="center">Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública</p>	<p align="center">Autorizó</p>  <p align="center">C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	<p align="center">Responsable</p>  <p align="center">M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</p> <p>Fecha de firma: <u>6 OCT 2021</u></p>
--	---	--	---



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría**

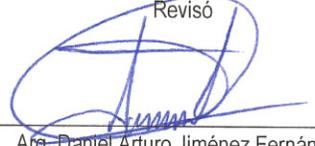
Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, período 2020-2021”

**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Orizaba-Córdoba</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2021</u> No. de auditoría: <u>CG 0127/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>Técnica – Administrativa</u> No. de Resultado final: <u>1 de 1</u> Importe irregular: <u>\$55,353.20</u> Aclarado <u>\$180,123.90</u> Recuperado: <u>\$57,529.06</u> más intereses generados por <u>\$1,746.37</u>	Total de resultados: <u>1</u> Con observación: <u>3</u> sin observación: <u>1</u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>4</u> Recomendaciones correctivas de este resultado: <u>3</u> de <u>4</u> Recurrentes (R): <u>CG 0303/2020 Obs. 2</u> Importe fiscalizable: <u>\$22 mdp</u> Importe fiscalizado: <u>\$8.86 mdp</u> Importe observado definitivo: <u>\$55.35</u> miles de pesos Clasificación <b>B – C - D</b>
--	---	--

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado y auditor
------------------------------------	-----------------	--

		<p>campo con sustento documental, siendo hasta el transcurso de la auditoría, cuando al verificar los trabajos motivo de la revisión, se detectó pago de obra no realizada que se atiende hasta la presentación del resultado preliminar.</p> <p>Por lo anterior, de la documentación presentada por la DPCyM para solventación, el <b>monto no solventado</b> es de <b>\$51,724.70</b> más el IVA y los intereses correspondientes, por conceptos que no cumplen con la especificación establecida en su presupuesto autorizado del siguiente contrato:</p> <table border="1" data-bbox="1407 868 1953 982" style="width:100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Contrato</th> <th>No. de conceptos con diferencias</th> <th>Monto pagado de más</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>U.V.-DPCM/F-LP-018/2020</td> <td>1</td> <td>\$51,724.70</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td></td> <td><b>\$51,724.70</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Cabe mencionar que la documentación presentada deberá integrarse al expediente unitario de obra.</p> <p><b>Recomendación correctiva 1.3: Solventada</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Del contrato N° <b>U.V.-DPCM/F-LP-018/2020</b>, donde se observó un concepto de mala calidad por \$37,036.27 más el IVA, la DPCyM presenta reporte fotográfico del piso de concreto, donde</li> </ul>	Contrato	No. de conceptos con diferencias	Monto pagado de más	U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	1	\$51,724.70	<b>Total</b>		<b>\$51,724.70</b>
Contrato	No. de conceptos con diferencias	Monto pagado de más									
U.V.-DPCM/F-LP-018/2020	1	\$51,724.70									
<b>Total</b>		<b>\$51,724.70</b>									

Elaboró  Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública	Revisó  Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública	Autorizó  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable  M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento Fecha de firma: <u>6 OCT 2021</u>
---	--	---	--



**Contraloría General**  
**Dirección de Auditoría**  
 Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, período 2020-2021”  
**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

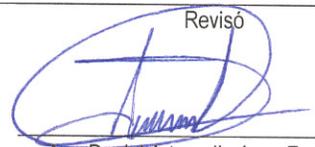
Área: <u>Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)</u> Dependencia: <u>Secretaría de Desarrollo Institucional</u> Región: <u>Orizaba-Córdoba</u> Rubro: <u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>	Año: <u>2021</u> No. de auditoría: <u>CG 0127/2021</u> Período auditado: <u>Ejercicio 2020</u> Tipo de Auditoría: <u>Técnica – Administrativa</u> No. de Resultado final: <u>1 de 1</u> Importe irregular: <u>\$55,353.20</u> Aclarado <u>\$180,123.90</u> Recuperado: <u>\$57,529.06</u> más intereses generados por <u>\$1,746.37</u>	Total de resultados: <u>1</u> Con observación: <u>3</u> sin observación: <u>1</u> Total de recomendaciones correctivas originales: <u>4</u> Recomendaciones correctivas de este resultado: <u>3</u> de <u>4</u> Recurrentes (R): <u>CG 0303/2020 Obs. 2</u> Importe fiscalizable: <u>\$22 mdp</u> Importe fiscalizado: <u>\$8.86 mdp</u> Importe observado definitivo: <u>\$55.35</u> miles de pesos Clasificación <b>B – C - D</b>
--	--	--

Resultados finales con observación	Recomendaciones	Acciones realizadas por el ente auditado y auditor
------------------------------------	-----------------	--

		<p>muestran que fue retirado y realizado nuevamente, por lo anterior, <b>se solventa.</b></p> <p>Cabe mencionar que la documentación presentada deberá integrarse al expediente unitario de obra.</p> <hr/> <p><b>Recomendación correctiva 1.4.- No solventada.</b>          La DPCyM no presentó respuesta ni evidencia documental, de ejercer la facultad establecida en el artículo 40, fracción II del Reglamento de Obras de la Universidad Veracruzana, para las constructoras de los contratos observados: Inmobiliaria y Constructora Andrómeda, S.A. de C.V., Arq. Antonio Eliseo Mora Cerdán/ Constructora CCIDEC, S.A de C.V., FYRTMA Construcciones S.A. de C.V. y Constructora e Inmobiliaria Karbbet, S.A. de C.V., previo análisis sobre el costo beneficio que resulte a favor de la Universidad Veracruzana, de mantenerlos registrados dentro del padrón de contratistas..</p>
--	--	--

**Clasificación:**

- |  |   |
|--|---|
| A Daño Patrimonial<br>B Probable Riesgo Económico<br>C Incumplimiento de la Norma Jurídica | D Incumplimiento de las normas de supervisión, administrativas y/o contables<br>E Incumplimiento de metas, programas y objetivos<br>F Fortalecimiento del Control Interno y los Procedimientos de Operación |
|--|---|

Elaboró  Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública	Revisó  Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública	Autorizó  C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría	Responsable  M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento Fecha de firma: <u>6 OCT 2021</u>
---	--	---	--



**Contraloría General  
Dirección de Auditoría**

Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, período 2020-2021”

**Cédula de Resultados Finales de la revisión física y financiera**

Área: Dirección de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento (DPCyM)  
Dependencia: Secretaría de Desarrollo Institucional  
Región: Orizaba-Córdoba  
Rubro: Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Año: 2021  
No. de auditoría: CG 0127/2021  
Período auditado: Ejercicio 2020  
Tipo de Auditoría: Técnica – Administrativa  
No. de Resultado final: 1 de 1

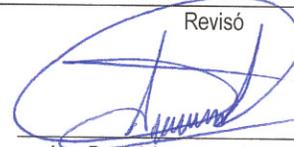
**Recomendación Preventiva**

**Recomendación N°. 1**

**Referencia: Resultado Final N°. 1**

La titular de la DPCyM, el Jefe del Departamento de Construcción Regional y Mantenimiento General, el Jefe del Departamento de Construcción Regional y los Supervisores de Obra, responsables de las obras, en lo sucesivo, deberán vigilar que previa verificación física, a los contratistas se les paguen sólo los volúmenes realmente ejecutados y que 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, se aplique lo establecido en la normativa correspondiente. Asimismo, comunicar por escrito las atribuciones y funciones correspondientes al cargo, para el cumplimiento de las actividades establecidas en los términos de referencia, contratos respectivos, señalando que en caso de incumplimiento, se procederá de acuerdo a la normativa. (Situación también recomendada en las auditorías CG 0030/2014, CG 0958/2015, CG 1283/2016, CG 1372/2017, CG 1168/2018, CG 0119/2019 y CG 303/2020)

La presente y última página 11 de 11, forma parte de las Cédulas de Resultados del informe de resultados finales de la revisión física y financiera de la auditoría N°. **CG 0127/2021** a la “**Revisión y verificación documental, financiera y física del Programa Anual de Ejecución de Obras y Mantenimiento de la región Orizaba-Córdoba, período 2020-2021**”.

<p>Elaboró</p>  <p>Ing. Edith Rodríguez Murrieta Auditora de Obra Pública</p>	<p>Revisó</p>  <p>Arq. Daniel Arturo Jiménez Fernández Jefe del Departamento de Auditoría a Obra Pública</p>	<p>Autorizó</p>  <p>C.P. María del Carmen Peña Cabrera Directora de Auditoría</p>	<p>Responsable</p>  <p>M. Arq. Emilia P. Rodiles Justo Directora de Proyectos, Construcciones y Mantenimiento</p> <p>Fecha de firma: <u>6 Oct 2021</u></p>
--	---	--	---