

**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE VERACRUZ**  
**INFORME DEL SEGUIMIENTO AL INFORME DEL**  
**RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA**  
**POR EL EJERCICIO 2005**

**I. ANTECEDENTES**

En cumplimiento al Decreto 857 publicado en la Gaceta Oficial número 56 de fecha 23 de febrero de 2007, se notificó al Titular del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz, el Informe del Resultado de la revisión a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio dos mil cinco, a fin de que acudiera personalmente o a través de su representante debidamente acreditado para tal fin, al Órgano a presentar la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias que se mencionan en cada uno de los puntos de dicho Informe.

En atención a lo anterior, representantes del Titular del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz, acudieron a las oficinas de este Órgano y presentaron la documentación y/o aclaraciones correspondientes para dar cumplimiento al Decreto en comento.

Una vez analizada dicha documentación y/o aclaraciones a los señalamientos del Informe del Resultado, se notificaron, mediante acta circunstanciada, las inconsistencias que fueron solventadas y aquellas que a juicio del Órgano no fueron desahogadas satisfactoriamente, resultado que se informa en el presente Informe del Seguimiento al Informe del Resultado de la Cuenta Pública por el ejercicio 2005.

**IRREGULARIDADES PENDIENTES**

**RESUMEN**

| CONCEPTO                                                   | IRREGULARIDADES |
|------------------------------------------------------------|-----------------|
| Observaciones                                              | 18              |
| Recomendaciones                                            | 5               |
| Limitaciones                                               | 0               |
| Incumplimiento de Principios de Contabilidad Gubernamental | 1               |
| Salvedades                                                 | 2               |
| Contingencias                                              | 0               |
| <b>Total</b>                                               | <b>26</b>       |

(Los números y letras de las **referencias**, son los que originalmente se asignaron a las inconsistencias en el Pliego de Observaciones respectivo.)

(Cifras en miles de pesos)  
**IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS**

**DE CARÁCTER FINANCIERO**

Observaciones

1. **Referencia Observación 2.** El Colegio, al 31 de diciembre de 2005, presentó en su información financiera, en el rubro de Deudores Diversos, un monto de \$808, que de acuerdo a los Lineamientos de Cierre del Ejercicio Fiscal de 2005, emitidos por la SEFIPLAN, debieron estar comprobados y/o reintegrados a dicha fecha, así mismo se observó lo siguiente:

- a) Saldos a cargo de ex funcionarios y ex empleados.
- b) Se encuentra pendiente de recuperar un importe de \$431 (53%).
- c) El saldo que se presenta del C. José Alfredo García Mateos por un importe de \$59, por concepto de gastos sujetos a comprobar, de los cuales dicha persona confirmó que firmó las pólizas de cheques de recibido; sin embargo, no recibió el efectivo ni cobró su importe; por lo que presentó demanda en contra de los ex funcionarios del Colegio.
- d) Los saldos a cargo de los C.C. José Gómez Hernández y Benjamín Lobato Carranza, por \$143 y \$35, respectivamente, fueron reclasificados en el mes de diciembre de 2005, como anticipos a proveedores no comprobados, sobre los cuales no se recibió la confirmación de aceptación del saldo por parte de dichas personas.
- e) En la siguiente relación se presenta la integración por deudor, su antigüedad y el monto pendiente de recuperación.

| Nombre                        | Saldo al<br>31/12/2005 | Recuperación | Saldo<br>pendiente | Plantel   |
|-------------------------------|------------------------|--------------|--------------------|-----------|
| Andrade Mina, Guillermo*      | \$ 13                  | \$ -         | \$ 13              | Pajapan   |
| García Mateos, José Alfredo   | 80                     | 21           | 59                 | Dirección |
| Huerta González, José Manuel* | 136                    | -            | 136                | Dirección |
| Ramos Moreno, José Guillermo  | 40                     | 40           | -                  | Dirección |
| Márquez Sánchez, Raúl         | 2                      | 2            | -                  | Dirección |

| Nombre                           | Saldo al<br>31/12/2005 | Recuperación  | Saldo<br>pendiente | Plantel    |
|----------------------------------|------------------------|---------------|--------------------|------------|
| Carcaño Vernet, José Arturo*     | 6                      | -             | 6                  | Dirección  |
| Bernal Herrera Xochitl, Yadira*  | 25                     | -             | 25                 | Dirección  |
| Velasco Pérez, Jorge Armando     | 11                     | -             | 11                 | Dirección  |
| Gómez Hernández, José*           | 229                    | 85            | 144                | Dirección  |
| Lobato Carranza, Benjamín*       | 61                     | 27            | 34                 | Dirección  |
| Hernández Sánchez, Antonio I.    | 3                      | -             | 3                  | Dirección  |
| García Lara, Pedro               | 56                     | 56            | -                  | Dirección  |
| Bonilla Alfonso, Gerardo Ignacio | 124                    | 124           | -                  | Naolinco   |
| López Vargas, Juan Carlos        | 2                      | 2             | -                  | Vega de A. |
| Paulín Castillo, Jesús Alberto   | 19                     | 19            | -                  | Platón S.  |
| Vázquez Solís, Lauro             | 1                      | 1             | -                  | Benito J.  |
| <b>Suma</b>                      | <b>\$ 808</b>          | <b>\$ 377</b> | <b>\$ 431</b>      |            |

\* Ex funcionarios y ex empleados

2. **Referencia Observación 3.** En relación a la tenencia, custodia y registro de los bienes muebles que el Colegio presenta en su información financiera como activo fijo y patrimonio al 31 de diciembre de 2005, se observó lo siguiente:
- Al resultado de la verificación física de los bienes muebles, realizada en el mes de junio de 2005, por personal de los mismos planteles, no se le dio efecto alguno, únicamente se comparó y se determinaron diferencias en unidades contra el listado de inventario al 31 de diciembre de 2004; en consecuencia, no se tiene la certeza de que los bienes muebles registrados se encuentren en su totalidad y en buen estado de uso.
  - En los siguientes cuadros se detallan las diferencias por concepto de adquisiciones del periodo y el monto del activo por plantel, entre las cifras del departamento de recursos materiales y los registros contables.

**Diferencias por tipo de activo (adquisiciones del periodo)**

| Concepto                                    | Recursos<br>Materiales | Registros<br>Contables | Diferencia |
|---------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------|
| Mobiliario y equipo de oficina              | 358                    | 366                    | -8         |
| Equipo de computación                       | 32                     | 89                     | -57        |
| Muebles escolares                           | -                      | 1                      | -1         |
| Maquinaria y equipo para talleres           | 4                      | 3                      | 1          |
| Equipo audiovisual y fotográfico            | 3                      | 5                      | -2         |
| Equipos y aparatos de comunicación          | 1                      | 10                     | -9         |
| Maquinaria y equipo eléctrico y electrónico | -                      | 39                     | -39        |
| Otros bienes muebles                        | 3                      | 3                      |            |

| Concepto                                         | Recursos Materiales | Registros Contables | Diferencia  |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Bienes para bibliotecas y museos                 | -                   | 17                  | -17         |
| Maquinaria y equipo p/suministro de agua potable | -                   | 4                   | -4          |
| Herramientas, maquinaria y herramientas          | -                   | 8                   | -8          |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>401</b>          | <b>545</b>          | <b>-144</b> |

**Diferencias por plantel (total de activo por plantel)**

| Plantel           | Recursos Materiales | Registros Contables | Diferencia  |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Tres Valles       | 4,559               | 4,586               | -27         |
| Papantla          | 3,859               | 4,000               | -141        |
| Benito Juárez     | 2,069               | 2,055               | 14          |
| Naolinco          | 1,248               | 1,325               | -77         |
| Vega de Alatorre  | 2,000               | 2,060               | -60         |
| Huitzila          | 1,179               | 1,189               | -10         |
| La Laguna         | 553                 | 552                 | 1           |
| Coxquihui         | 2,481               | 2,485               | -4          |
| Huayacocotla      | 2,405               | 2,451               | -46         |
| Agua Dulce        | 862                 | 861                 | 1           |
| Pajapan           | 629                 | 785                 | -156        |
| Filomeno Mata     | 577                 | 565                 | 12          |
| Platón Sánchez    | 708                 | 707                 | 1           |
| Atzacan           | 288                 | 265                 | 23          |
| Dirección General | 6,519               | 6,636               | -117        |
| <b>Total</b>      | <b>29,936</b>       | <b>30,522</b>       | <b>-586</b> |

- f) Al 31 de diciembre de 2005, los equipos de laboratorio recibidos en ejercicios anteriores del proveedor Harry Mazal, se encuentran registrados a valor de \$1 (un peso); sin embargo, su valor real asciende a \$288.
3. **Referencia Observación 4.** La propiedad de las construcciones a favor del Colegio se encuentra sustentada con actas de entrega del Comité de Construcción de Espacios Educativos (sin valores), y actas de recepción de dichas obras (por el Comité de los Contratistas) en las que se señala el importe total liquidado a los constructores, de lo cual está en proceso su regularización mediante escrituras.

4. **Referencia Observación 8.** La Administración del Colegio, durante el ejercicio de 2005, celebró un contrato de arrendamiento del inmueble ubicado en la Av. 20 de Noviembre Ote. No. 374, Fracc. Residencial los Ángeles, en esta Ciudad de Xalapa, Veracruz, para instalar las Oficinas Centrales del CECyTEV, con vigencia del 1º de junio al 31 de diciembre de 2005; sobre el que se observó lo siguiente:

- a) El contrato se firma e inician sus efectos legales para el pago correspondiente el 1º de junio de 2005, sin contar con el visto bueno de la Contraloría General y de la SEFIPLAN, en los términos establecidos en los artículos 46 fracción II cuarto párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio 2005 y 20 de los Lineamientos Generales y Específicos para el Programa Integral de Austeridad, Disciplina, Transparencia y Eficiente Administración de los Recursos Públicos, publicado en la Gaceta Oficial del 17 de febrero de 2005.
- b) El Inmueble no fue ocupado para su uso por parte del Colegio; no obstante, se efectuaron gastos y afectaciones al presupuesto por concepto de rentas por un monto de \$199, correspondientes a los meses de julio a octubre de 2005, siendo este último mes en el que se rescindió el contrato respectivo.
- c) Se efectuó un depósito de renta por un importe de \$38, realizado en dos pagos como se detalla más adelante; situación que contraviene lo dispuesto por el artículo 239 del Código Financiero para el Estado de Veracruz; además, de que no se contempló en el contrato formalizado. El primer anticipo por un monto de \$5 se realizó con 37 días de antelación a la firma del contrato:

| Número Cheque | Fecha    | Banco | Importe      | Concepto                                                                                                                                                                                                     |
|---------------|----------|-------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 473           | 25/04/05 | HSBC  | \$ 5         | A comprobar por anticipo de renta para la dirección general del edificio ubicado en la Av. 20 de Noviembre No. 374                                                                                           |
| 802           | 7/07/05  | HSBC  | 67           | A comprobar por renta de mes de junio/05 y un mes de depósito del nuevo edificio destinado a la reubicación de las oficinas centrales del CECyTEV, domiciliado en Av. 20 de Noviembre Ote. 374, local C y D. |
|               |          |       | (34)         | Renta del mes de junio/05                                                                                                                                                                                    |
|               |          |       | <b>\$ 38</b> | <b>Total de Depósito</b>                                                                                                                                                                                     |

- d) En el período de junio a agosto de 2005, se contrataron trabajos de remodelación al inmueble arrendado, que se relacionan más adelante, por un importe de \$360, sobre los que se observa lo siguiente:

- d.1 No se tiene la certeza de que se efectuaron dichos trabajos, debido a que no fue proporcionada evidencia sobre su ejecución ni se cuenta con los expedientes técnicos correspondientes que incluyan reportes fotográficos y de supervisión por parte del personal del CECyTEV, sobre el desarrollo y avance de los trabajos, así como actas de recepción de los trabajos desarrollados al término de los mismos a entera satisfacción del Colegio.
- d.2 Los servicios prestados, descritos en las facturas de remodelación que se presentan en el cuadro anterior, se duplican, como es el caso del desmantelamiento de instalación eléctrica (C. Filemón Fabela por un monto de \$37 y C. Pedro Rafael Vázquez por un importe de \$80), y la limpieza de superficie para la aplicación de impermeabilizante (Incosu S.A. por \$38 y C. Pedro Rafael Vázquez incluida en la facturación de \$80).
- d.3 El contrato de arrendamiento no establece las condiciones en que se recibió el inmueble, ni que las reparaciones y mantenimiento necesarias para su ocupación serían a cargo del Colegio, al respecto la cláusula sexta del mismo señala que el arrendador hará las reparaciones necesarias para conservar el inmueble para el uso estipulado.

| No. Cheque | Fecha    | Importe | Prestador del Servicio y/o Proveedor | Concepto                                                                                                                                                                                                     | No. Factura | Fecha    |
|------------|----------|---------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| 1306       | 18/08/05 | \$ 37   | Filemón Fabela Hidalgo               | Desmantelamiento de instalación eléctrica en mal estado, incluye revisión y verificación del voltaje, salidas de contactos y verificación de apagadores en edificio principal ubicado en Av. 20 de Noviembre | 201         | 18/08/05 |
| 1307       | 18/08/05 | 36      | Filemón Fabela Hidalgo               | Desmantelamiento de instalación hidráulica y sanitaria en mal estado, incluye revisión y verificación de baños y áreas de limpieza, en edificio principal ubicado en Av. 20 de Noviembre                     | 202         | 18/08/05 |
| 1152       | 20/07/05 | 39      | Incosu S.A.                          | Limpieza de superficie para aplicación de impermeabilizante local administrativo.                                                                                                                            | 404         | 14/06/05 |

| No. Cheque | Fecha    | Importe | Prestador del Servicio y/o Proveedor | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | No. Factura | Fecha    |
|------------|----------|---------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| 1013       | 1/07/05  | 24      | Constructora Rojamsa S.A.            | Reparación de luminarias, suministro y aplicación de pintura vinílica y limpieza general del inmueble ubicado en 20 de Nov. Ote. No. 374 Local C y D en la Colonia Centro en Xalapa, Ver.                                                                                                                                                                                                                   | 150         | 1/07/05  |
| 999        | 29/06/05 | 39      | Pedro Rafael Vázquez Hernández       | Est. No. 1 referente a los trabajos realizados en el edificio ubicado en la Av. 20 de Noviembre Ote. Num. 374 en la Ciudad de Xalapa, Ver. de impermeabilizante prefabricado, incluye: limpieza y preparación de la superficie, una capa de Hidroprimer, sellador para fisuras con cemento plástico, colocación de tapete prefabricado vitroploy o similar de 3.5 MM de espesor acabado granular terracota. | 152         | 28/06/05 |
| 1150       | 20/07/05 | 37      | Pedro Rafael Vázquez Hernández       | Reparación de portón de entrada vehicular consistente en desmantelamiento de portón existente, demolición de bases de concreto para nuevas bases con tubulares y baleros e instalación de portón nuevo construido a base de estructura metálica (PTR y láminas de acero) de sección de 4.00 mts X 3.00 MTS en edificio principal ubicado en 20 de Noviembre                                                 | 153         | 20/07/05 |
| 1248       | 20/07/05 | 38      | Pedro Rafael Vázquez Hernández       | Cambio de cristal de 6 M.M. de espesor en cancelería de fachadas 18 m2, trabajos efectuados en diferentes áreas del edificio principal y áreas de uso común, reparación de puertas incluye ajuste de cancelería de madera para su correcto funcionamiento, mantenimiento preventivo en 20                                                                                                                   | 154         | 20/07/05 |

| No. Cheque   | Fecha    | Importe       | Prestador del Servicio y/o Proveedor      | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | No. Factura | Fecha    |
|--------------|----------|---------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
|              |          |               |                                           | puertas consistente en aplicación de barniz con acabado poliiform.                                                                                                                                                                                                                                        |             |          |
| 1351         | 26/08/05 | 81            | Pedro Rafael Vázquez Hernández            | Desmantelamiento de instalación eléctrica oculta en el edificio principal y áreas de uso común y aplicación de 250 m2 de pintura vinílica, vinimex o similar en muros y plafones, efectuados para la rehabilitación y adecuación de las oficina principal ubicada en la Av. 20 de Noviembre, Xalapa, Ver. | 182         | 26/08/05 |
| 1047         | 7/07/05  | 29            | Comercializadora Fer-Bor S.A. de C.V. (*) | Reparación y limpieza de sistema de drenaje del domicilio de 20 de noviembre de Xalapa, Ver.                                                                                                                                                                                                              | 2340        | 6/07/05  |
| <b>Sumas</b> |          | <b>\$ 360</b> |                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |          |

- e) La Junta Directiva del Colegio aprobó y autorizó, en la vigésima quinta sesión ordinaria de fecha 20 de abril de 2005, erogar hasta un monto de \$570 para la compra de mobiliario y remodelación de las nuevas instalaciones, importe que fue excedido por \$148, según se indica:

| Concepto                               | Importe       |
|----------------------------------------|---------------|
| Adquisición de mobiliario              | \$ 358        |
| Gastos de mantenimiento y remodelación | 360           |
| <b>Importe erogado</b>                 | <b>718</b>    |
| <b>Monto autorizado</b>                | <b>570</b>    |
| <b>Importe no autorizado</b>           | <b>\$ 148</b> |

Por lo anterior, el Colegio incumplió con los artículos 177 y 186 del Código Financiero para el Estado de Veracruz; 46 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado Libre y Soberano de Veracruz-Llave y 2113 al 2117 del Código Civil para el Estado de Veracruz.

5. **Referencia Observación 11.** De las siguientes comprobaciones, no se localizó el oficio de comisión correspondiente:

| Póliza  | Fecha      | Comisionado                      | Lugar de Comisión                                    | Importe Comprobado |
|---------|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|
| E001857 | 31/08/2005 | Carcaño Vernet José Arturo       | Puerto Vallarta, Jalisco                             | \$ 15              |
| E001923 | 31/08/2005 | Carcaño Vernet José Arturo       | Puerto Vallarta, Jalisco                             | 10                 |
| E001886 | 31/08/2005 | Carcaño Vernet José Arturo       | Mozimba, Guerrero                                    | 8                  |
| D000328 | 31/08/2005 | Carcaño Vernet José Arturo       | Veracruz y Jaltipan de Morelos                       | 10                 |
| E001026 | 31/05/2005 | Benjamín Lobato y Xochitl Bernal | Nuevo Vallarta, Nayarit                              | 9                  |
| E000706 | 30/04/2005 | Sin Especificar                  | Pago a Hoteles y Servicios de Occidente S.A. de C.V. | 8                  |
| E001922 | 31/08/2005 | Gómez Hernández José             | Nuevo Vallarta, Nayarit                              | 10                 |
| CH 0974 | 14/06/2005 | Lobato Carranza Benjamín         | Chilpancingo, Guerrero                               | 5                  |
| E002015 | 29/09/2005 | Lobato Carranza Benjamín         | Nuevo Vallarta, Nayarit                              | 1                  |

6. **Referencia Observación 12.** En relación a los viajes realizados al extranjero por funcionarios del Colegio se observa lo siguiente:

a) Participación del Director General en el Congreso de Consorcio Internacional para el Desarrollo Educativo y Económico (CIDEE 2005) del 22 al 27 de febrero de 2005 en San Antonio Texas, USA, presenta las siguientes inconsistencias en las fechas de los comprobantes y la entrega de los recursos, incumpliendo con los artículos 2113 al 2117 del Código Civil para el Estado de Veracruz:

- a1. Los recursos asignados para el viaje por \$23 (póliza de cheque número 170 del 12 de febrero de 2005) se depositaron a la cuenta personal del Sr. Oscar Mexía López.
- a2. La factura del hospedaje por \$15, fue expedida con fecha 7 de marzo de 2005, fecha posterior a la que consigna el boleto de avión de regreso a México de fecha 27 de febrero de 2005.
- a3. La constancia de asistencia es de fecha 11 de enero de 2005, un mes anterior a la celebración del Congreso.
- a4. La comprobación correspondiente se realiza seis meses posteriores de concluido el Congreso, con lo que se incumplieron las reglas establecidas para la comprobación de viáticos.

b) Falta la evidencia documentada del visto bueno de la SEFIPLAN para la realización de los viajes a San Antonio Texas, USA, por un importe de \$23 y Europa por \$40, de acuerdo a lo establecido en el artículo 70 de los Lineamientos Generales y Específicos para el Programa Integral de Austeridad, Disciplina, Transparencia y Eficiente

Administración de los Recursos Públicos publicados en Gaceta Oficial el 17 de febrero de 2005.

7. **Referencia Observación 13.** Las comprobaciones de los viáticos se efectuó en fecha posterior a los tres días hábiles establecidos en el Manual de Políticas y Trámite para el Control de Viáticos emitidos por la SEFIPLAN, asumido como propio por el Colegio, como a continuación se ejemplifica:

| Expedición de Recurso |            |         |                            | Comprobación de Recurso |        |
|-----------------------|------------|---------|----------------------------|-------------------------|--------|
| Cheque                | Fecha      | Importe | Beneficiario               | Fecha                   | Póliza |
| 363                   | 11/04/2005 | \$ 15   | José Arturo Carcaño Vernet | 31/08/2005              | E1855  |
| 1226                  | 03/08/2005 | 10      | José Arturo Carcaño Vernet | 31/08/2005              | E1923  |
| 958                   | 24/06/2005 | 20      | José Arturo Carcaño Vernet | 31/08/2005              | E1886  |
| 663                   | 25/05/2005 | 15      | José Arturo Carcaño Vernet | 17/08/2005              | CH1397 |
| 1164                  | 22/07/2005 | 10      | José Arturo Carcaño Vernet | 31/08/2005              | CH1261 |

8. **Referencia Observación 14.** En las siguientes comprobaciones, se incluyen comprobantes de consumos y/o servicios de hospedaje en lugares diferentes al de la comisión:

| Comisión                                                                                                                                                                      | Beneficiario                  | Comprobantes                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nuevo Vallarta, Nayarit del 12 al 16 de abril de 2005.                                                                                                                        | C.P. José Gómez Hernández     | 1.- Hotel Cervantes S.A. de C.V.- hospedaje Fac. A56822 del 14 de abril de 2005 por \$.6; Fact. A56830 del 13 de abril de 2005 por \$.07<br>2. José Luis Martínez Gutiérrez – consumo en Zapopan, Jal. el 12 de abril de 2005 por \$.02. |
| Veracruz y Jáltipan de Morelos, para acompañar al C. Gobernador a la jornada de Gobierno Itinerante; sin especificar fecha. Se expide cheque no. 1164 el 22 de julio de 2005. | C. José Arturo Carcaño Vernet | 1. Fernando Barrientos Aguirre-Consumo en Coatzacoalcos, Ver. por \$10, factura 32423 del 7 de julio de 2005                                                                                                                             |

9. **Referencia Observación 15.** Los siguientes comprobantes presentan inconsistencias de acuerdo a la página del Sistema de Administración Tributaria:

| Póliza  | Fecha    | Personal                    | Factura                                                         |       |          |         |
|---------|----------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------|----------|---------|
|         |          |                             | Proveedor                                                       | Folio | Fecha    | Importe |
| E00185  | 31-08-05 | José Arturo Carcaño Vernet  | Víctor Manuel García López / Restaurante "La Fuente del Puente" | 17321 | 15/04/05 | \$ 5    |
|         |          |                             |                                                                 | 17222 | 13/04/05 | 5       |
|         |          |                             |                                                                 | 17229 | 14/04/05 | 5       |
| CH 1816 | 05-09-05 | José Manuel Huerta González | Nabil Georges Khouri Fayad / Restaurant Los 2 George's          | 4698  | 02/09/05 | 16      |
| E001923 | 31-08-05 | José Arturo Carcaño Vernet  | Víctor Manuel García López / Restaurante "La Fuente del Puente" | 18961 | 06/08/05 | 5       |
|         |          |                             |                                                                 | 18983 | 07/08/05 | 5       |
| D000328 | 31-08-05 | José Arturo Carcaño Vernet  | Fernando Barrientos Aguirre / Restaurant El Jarocho             | 32423 | 24/07/05 | 10      |
| E001922 | 31-08-05 | José Gómez Hernández        | Víctor Manuel García López / Restaurante "La Fuente del Puente" | 18926 | 04/08/05 | 5       |
|         |          |                             |                                                                 | 18949 | 05/08/05 | 5       |
| CH 974  | 14-06-05 | Benjamín Lobato Carranza    | Promotora S Herz S.A. de C.V. / Hospedaje                       | 22723 | 20/05/05 | .4      |
|         |          |                             | Raúl García Guzmán / Consumo                                    | 13639 | 21/05/05 | .5      |
|         |          |                             | María Belén Gómez Santana / Consumo                             | 1655  | 18/05/05 | .5      |
|         |          |                             | Suma \$ 62.4                                                    |       |          |         |

10. **Referencia Observación 19.** Durante el ejercicio de 2005, se realizaron pagos por consumo de alimentos en la Ciudad de Xalapa, que se consideran excesivos y no se cuenta con la evidencia suficiente de que correspondan a gastos propios del Colegio. De lo cual el personal de las áreas involucradas en los consumos que se mencionan en las notas declaró que no participaron; las cuales se detallan más adelante; además, se encuentra pendiente que el Colegio reciba la confirmación y/o documentación de los prestadores de servicio que fueron compulsados, para verificar que corresponden a servicios efectivamente prestados al Colegio.

| No. Cheque | Fecha    | Importe | Proveedor                         | Concepto                                                               | Comprobante |          |         | Plantel           |
|------------|----------|---------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|---------|-------------------|
|            |          |         |                                   |                                                                        | Número      | Fecha    | Importe |                   |
| 1385       | 15-08-05 | \$ 14   | La casa de Don Boni, S.A. de C.V. | Consumo con empresarios para formar el comité vinculación empresarial. | 478         | 15-08-05 | \$ 14   | Dirección General |

| No. Cheque | Fecha    | Importe | Proveedor                                            | Concepto                                                                                                                                                                        | Comprobante |          |         | Plantel           |
|------------|----------|---------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|---------|-------------------|
|            |          |         |                                                      |                                                                                                                                                                                 | Número      | Fecha    | Importe |                   |
| 1490       | 31-08-05 | 19      | Víctor Manuel Cruz Garcés "Restauran Nuevo Tamiahua" | Consumo con motivo de reunión de trabajo con empresarios del comité de vinculación y directivos de la SEC.                                                                      | 17898       | 31-08-05 | 19      | Dirección General |
| 1232       | 19-07-05 | 16      | Víctor Manuel Cruz Garcés "Restauran Nuevo Tamiahua" | Consumo con personal docente de los 14 planteles, administrativo del CECyTEV que asistieron al curso de habilidad verbal, razonamiento formal y aprendizaje de las matemáticas. | 17750       | 14-07-05 | 16      | 14 planteles      |
| 1233       | 19-07-05 | 14      | Nicolás Santos Moral                                 | Consumo en reunión con coordinadores académicos y personal administrativo.                                                                                                      | 2237        | 12-07-05 | 14      | 14 planteles      |
| 334        | 30-03-05 | 3       | Asadero Cien S.A. de C.V.                            | Consumo con motivo de reunión con personal de la coordinación nacional de CECyTEV.                                                                                              | 102669      | 18-03-05 | 3       | Dirección General |
| 1072       | 11-07-05 | 7       | Asadero Cien S.A. de C.V.                            | Consumo durante reunión de trabajo para ajustar formatos de supervisión académica, para aplicarlos en el semestre 2005-2006.                                                    | 102669      | 18-03-05 | 7       | Dirección General |

| No. Cheque | Fecha    | Importe | Proveedor                                               | Concepto                                                                                                                    | Comprobante |          |         | Plantel           |
|------------|----------|---------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|---------|-------------------|
|            |          |         |                                                         |                                                                                                                             | Número      | Fecha    | Importe |                   |
| 1258       | 11-08-05 | 7       | Nabal Gregorio Khouri Fayad "Restauran Los 2 George's"  | Consumo al concluir el curso de reforma curricular en la educación media superior con un enfoque basado en la competencial. | 4593        | 09-08-05 | 7       | 14 planteles      |
| 1435       | 06-09-05 | 7       | Nabal Gregorio Khouri Fayad "Restauran Los 2 George's"  | Consumo durante reunión de personal de la Dirección General y personal docente de los 14 planteles en el curso de tutoría.  | 4690        | 02-09-05 | 7       | 14 planteles      |
| 715        | 30-05-05 | 21      | Sergio Antonio Delfín Ruiz "Restauran El gusto jarocho" | Consumo durante reunión con directivos de la coordinación nacional de organismos descentralizados estatales de CECyTES.     | 845         | 27-05-05 | 10      | Dirección General |
|            |          |         |                                                         |                                                                                                                             | 833         | 26-05-05 | 11      | Dirección General |
| 768        | 06-06-05 | 16      | La nueva pérgola, S. de R.L.                            | Consumo por segunda sesión ordinaria de la H. junta directiva del CECyTEV.                                                  | 50461       | 03-06-05 | 16      | Dirección General |
| 767        | 06-06-05 | 25      | Sergio Antonio Delfín Ruiz "Restauran El gusto jarocho" | Consumo durante reunión con funcionarios de la SEC del área de planeación en México.                                        | 869         | 03-05-05 | 14      | Dirección General |
|            |          |         |                                                         |                                                                                                                             | 865         | 02-05-05 | 11      | Dirección General |
| 1167       | 25-07-05 | 18      | Castellanos Hernández Blanca Lilia "Taquería"           | Consumo durante la reunión con empresarios que                                                                              | 57          | 22-07-05 | 18      | Dirección General |

| No. Cheque | Fecha    | Importe | Proveedor                                            | Concepto                                                                                                                                                     | Comprobante |          |         | Plantel           |
|------------|----------|---------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|---------|-------------------|
|            |          |         |                                                      |                                                                                                                                                              | Número      | Fecha    | Importe |                   |
|            |          |         | Marrubio"                                            | forman parte del comité de vinculación técnico empresarial del CECyTEV.                                                                                      |             |          |         |                   |
| 1187       | 27-07-05 | 9       | Ernesto Aguilar Yarmuch "Restauran Las Coronelas"    | Consumo durante reunión con el sindicato para llegar a acuerdos para celebrar la firma de contrato colectivo.                                                | 11554       | 26-07-05 | 9       | Dirección General |
| 1200       | 01-08-05 | 19      | Víctor Manuel Cruz Garcés "Restauran Nuevo Tamiahua" | Consumo en reunión con personal directivo y académico de la dirección general y reunión con coordinadores académicos y orientadores educativos del programa. | 17776       | 30-07-05 | 9       | Dirección General |
|            |          |         |                                                      |                                                                                                                                                              | 17763       | 29-07-05 | 10      | Dirección General |
| 1303       | 18-08-05 | 18      | Víctor Manuel Cruz Garcés "Restauran Nuevo Tamiahua" | Consumo durante la reunión de personal de Dirección General, Dirección académico y docentes que presentaron examen de oposición para nuevo ingreso.          | 17799       | 16-08-05 | 18      | Dirección General |

| No. Cheque | Fecha    | Importe | Proveedor                                              | Concepto                                                                                                                                                    | Comprobante |          |         | Plantel           |
|------------|----------|---------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|---------|-------------------|
|            |          |         |                                                        |                                                                                                                                                             | Número      | Fecha    | Importe |                   |
| 1348       | 26-08-05 | 13      | Nabal Gregorio Khouri Fayad "Restauran Los 2 George's" | Consumo con motivo de reunión con personal de la Dirección General y del SUTCECYTEV                                                                         | 4670        | 15-08-05 | 13      | Dirección General |
| 1347       | 26-08-05 | 17      | Víctor Manuel Cruz Garcés "Restauran Nuevo Tamiahua"   | Consumo con motivo de reunión con personal de la Dirección General y del SUTCECYTEV                                                                         | 17879       | 17-08-05 | 9       | Dirección General |
|            |          |         |                                                        |                                                                                                                                                             | 17890       | 18-08-05 | 9       | Dirección General |
| 1356       | 29-08-05 | 23      | Pablo Castillo Sánchez "Restauran de Mauro"            | Consumo con motivo de reuniones delegados sindicales secretario general del SUTCECYTEV y con empresarios que forman parte del comité técnico de vinculación | 9133        | 17-08-05 | 3       | Dirección General |
|            |          |         |                                                        |                                                                                                                                                             | 9142        | 18-08-05 | 3       | Dirección General |
|            |          |         |                                                        |                                                                                                                                                             | 9150        | 22-08-05 | 4       | Dirección General |
|            |          |         |                                                        |                                                                                                                                                             | 9161        | 24-08-05 | 6       | Dirección General |
|            |          |         |                                                        |                                                                                                                                                             | 9171        | 25-08-05 | 5       | Dirección General |
| 942        | 23-06-05 | 8       | CECyT Vega de Alatorre                                 | Consumo con motivo de reunión académica en la dirección general                                                                                             | 3409        | 24-05-05 | 2       | Vega              |
|            |          |         |                                                        |                                                                                                                                                             | 3410        | 24-05-05 | 2       | Vega              |
|            |          | \$ 274  |                                                        |                                                                                                                                                             |             |          | \$ 269  |                   |

**11. Referencia Observación 20.** En el ejercicio de revisión se adquirieron artículos promocionales para la Junta Directiva y otros eventos por \$45, impresión de papel membretado por \$28 y se realizó el pago de fotocopias por \$207, sobre los que no se tiene la evidencia de haber recibido el bien o el servicio, ni la justificación para realizar dichas erogaciones. En el siguiente cuadro se relacionan dichas adquisiciones.

| No. de Cheque | Fecha    | Importe | Proveedor                            | Concepto                                                                                                           | Comprobante |            |               | Plantel           |
|---------------|----------|---------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|---------------|-------------------|
|               |          |         |                                      |                                                                                                                    | Número      | Fecha      | Importe       |                   |
| 300           | 18/03/05 | \$ 5    | Rosa Vicente Dolores                 | 10,893 fotocopias y 40 engargolados.                                                                               | 94          | 11/03/2005 | \$ 5          | Dirección General |
| 1446          | 06/09/05 | 6       | Jesús Ronzón Sánchez                 | 9950 fotocopias y 250 engargolados.                                                                                | 27          | 31/08/2005 | 31            | Dirección General |
| 55            | 31/01/05 | 4       | José Aguilar Salas                   | 6 mil hojas membretadas                                                                                            | 2188        | 20/01/2005 | 4             | Dirección General |
| 859           | 13/07/05 | 35      | Salazar Ibáñez Alfredo R.            | 60 mil copias, 300 engargolados, 650 enmicados y 650 copias en acetatos.                                           | 434A        | 13/06/2005 | 35            | 14 planteles      |
| 930           | 22/06/05 | 35      | Salazar Ibáñez Alfredo R.            | 60 mil copias, 300 engargolados, 650 enmicados y 650 copias en acetatos.                                           | 439A        | 22/03/2005 | 35            | 14 planteles      |
| 1318          | 19/08/05 | 33      | Jesús Ronzón Sánchez                 | 20 mil copias, 200 engargolados, 130 enmicados, 130 acetatos.                                                      | 21          | 21/06/2005 | 33            | Dirección General |
| 339           | 05/04/05 | 13      | José Aguilar Salas                   | 6mil hojas para Dirección General y 4 mil quinientas para Huitzila; 40 folders.                                    | 2281        | 22/03/2005 | 8             | Dirección General |
|               |          |         |                                      |                                                                                                                    | 2284        | 30/03/2005 | 5             | Huitzila          |
| 1275          | 15/08/05 | 34      | Jesús Ronzón Sánchez                 | 60 mil fotocopias, 600 engargolados, 180 enmicados.                                                                | 23          | 15/08/2005 | 34            | Dirección General |
| 1198          | 29/07/05 | 17      | Ángel Luis Montero Garrido           | Servicio de fotocopiado del mes de junio.                                                                          | 1429        | 26/07/2005 | 17            | Dirección General |
|               |          |         |                                      | <b>Suma</b>                                                                                                        |             |            | <b>\$ 207</b> |                   |
| 465           | 22/04/05 | \$ 5    | Zuriela Marisol Carballo Castellanos | 6 estuches de madera, 10 relojes, 10 calculadoras; accesorios para la H. junta directiva del CECyTEV del 20/04/05. | 431         | 20/04/2005 | \$ 5          | Dirección General |

| No. de Cheque | Fecha    | Importe | Proveedor                            | Concepto                                                                                                          | Comprobante |            |         | Plantel                    |
|---------------|----------|---------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|---------|----------------------------|
|               |          |         |                                      |                                                                                                                   | Número      | Fecha      | Importe |                            |
| 216           | 04/03/05 | 22      | Zuriela Marisol Carballo Castellanos | Compra de Carpetas, Blocks, gafetes, reconocimientos, lapiceros, tarjetas de presentación impresos en serigrafía. | 411         | 04/03/2005 | 8       | Dirección General          |
|               |          |         |                                      |                                                                                                                   | 409         | 04/03/2005 | 13      | Dirección General          |
| 1064          | 11/07/05 | 5       | Zuriela Marisol Carballo Castellanos | 2 cientos de folders y 2 cientos de tarjetas                                                                      | 465         | 29/06/2005 | 5       | Dirección General          |
| 1080          | 11/07/05 | 6       | Zuriela Marisol Carballo Castellanos | 3 cientos de showfolio en serigrafía                                                                              | 469         | 11/07/2005 | 6       | Dirección General          |
| 1203          | 01/08/05 | 2       | Zuriela Marisol Carballo Castellanos | 110 folders showfolio impresos en serigrafía                                                                      | 475         | 24/07/2005 | 2       | Dirección General          |
| 1234          | 04/08/05 | 4       | Zuriela Marisol Carballo Castellanos | 2 cientos de folders showfolio impresos en serigrafía.                                                            | 479         | 03/08/2005 | 4       | Dirección General          |
|               |          |         |                                      | Suma                                                                                                              |             |            | \$ 43   |                            |
| 578           | 16/05/05 | \$ 8    | José Aguilar Salas                   | 10 mil hojas membretadas.                                                                                         | 2325        | 18/04/2005 | \$ 8    | Dirección General, Pajapan |
| 365           | 11/04/05 | 13      | Zuriela Marisol Carballo Castellanos | Papel membretado, tarjetas de atentos saludos, tarjetas simples, lapiceros y folders.                             | 428         | 07/04/2005 | 13      | Dirección General          |
| 231           | 08/03/05 | 7       | José Aguilar Salas                   | 5 mil hojas membretadas y 2 mil tarjetas membretadas.                                                             | 2227        | 24/02/2005 | 3       | Dirección General          |
|               |          |         |                                      |                                                                                                                   | 2231        | 25/02/2005 | 4       | Dirección General          |
|               |          |         |                                      | Suma                                                                                                              |             |            | \$ 28   |                            |
|               |          |         |                                      | Total                                                                                                             |             |            | \$ 278  |                            |

12. **Referencia Observación 21.** El Colegio, durante el ejercicio de 2005, efectuó el pago de mantenimiento, pintura y rehabilitación en planteles, sobre los que no se tiene la certeza de que se hayan efectuado dichos trabajos, debido a que no fue proporcionada evidencia alguna sobre su ejecución ni se cuenta con los expedientes técnicos correspondientes que incluyan, entre otra documentación, reportes fotográficos y de supervisión por parte del personal del Cecytev sobre el desarrollo y avance de los trabajos y actas de recepción de

los trabajos desarrollados al término de los mismos a entera satisfacción del Colegio. A continuación se detallan los trabajos observados:

| No. de Cheque | Fecha    | Importe | Proveedor                      | Concepto                                                                                                             | Comprobante |            |         |                |
|---------------|----------|---------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|---------|----------------|
|               |          |         |                                |                                                                                                                      | Número      | Fecha      | Importe | Plantel        |
| 1319          | 19/08/05 | \$ 37   | Filemon Fabela Hidalgo         | Rehabilitación por mantenimiento subterráneo de la acometida eléctrica.                                              | 203         | 19/08/2005 | \$ 37   | Coxquihui      |
| 717           | 30/05/05 | 39      | Incuso, S.A.                   | Reparación y cambio de tubos y codos de tres cuartos y revisión del sistema.                                         | 368         | 23/05/2005 | 39      | Filomeno Mata  |
| 592           | 16/05/05 | 17      | Pedro Rafael Vásquez Hernández | 50% de los trabajos a realizar en el plantel Naolinco.                                                               | 130         | 16/05/2005 | 17      | Naolinco       |
| 672           | 26/05/05 | 22      | Pedro Rafael Vásquez Hernández | Pago restante y estimación única de los trabajos de pintura en Naolinco.                                             | 136         | 23/05/2005 | 22      | Naolinco       |
| 748           | 01/06/05 | 31      | Pedro Rafael Vásquez Hernández | Pago de estimación única por mantenimiento preventivo - correctivo de la acometida eléctrica del plantel Naolinco.   | 138         | 31/05/2005 | 31      | Naolinco       |
| 1185          | 27/07/05 | 39      | Pedro Rafael Vásquez Hernández | Suministro y aplicación de pintura en el plantel de Huayacocotla.                                                    | 158         | 25/07/2005 | 39      | Huayacocotla   |
| 1205          | 01/08/05 | 39      | Pedro Rafael Vásquez Hernández | Suministro y aplicación de pintura en el plantel de La Laguna.                                                       | 160         | 01/08/2005 | 39      | La Laguna      |
| 1227          | 03/08/05 | 24      | Pedro Rafael Vásquez Hernández | Suministro y aplicación de pintura en el plantel de Huitzila.                                                        | 161         | 03/08/2005 | 24      | Huitzila       |
| 1259          | 11/08/05 | 38      | Pedro Rafael Vásquez Hernández | Estimación No. 1 referente a la pintura del plantel La Laguna                                                        | 164         | 11/08/2005 | 38      | La Laguna      |
| 1382          | 31/08/05 | 37      | Pedro Rafael Vásquez Hernández | Reparación de daños al plantel Platón Sánchez por desastres naturales en la línea eléctrica en media y alta tensión. | 183         | 31/08/2005 | 37      | Platón Sánchez |

| No. de<br>Cheque | Fecha    | Importe | Proveedor                              | Concepto                                                                                                      | Comprobante |            |         |                                                               |
|------------------|----------|---------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|---------|---------------------------------------------------------------|
|                  |          |         |                                        |                                                                                                               | Número      | Fecha      | Importe | Plantel                                                       |
| 1438             | 06/09/05 | 33      | Pedro Rafael<br>Vásquez<br>Hernández   | Suministro y aplicación de<br>pintura vinílica de los<br>espacios del plantel<br>Platón Sánchez.              | 185         | 17/08/2005 | 33      | Platón<br>Sánchez                                             |
| 1439             | 06/09/05 | 35      | Pedro Rafael<br>Vásquez<br>Hernández   | Suministro y aplicación de<br>pintura vinílica de los<br>espacios del plantel<br>Coxquihui.                   | 191         | 18/08/2005 | 35      | Coxquihui                                                     |
| 1440             | 06/09/05 | 39      | Pedro Rafael<br>Vásquez<br>Hernández   | Suministro y aplicación de<br>pintura vinílica de los<br>espacios del plantel<br>Benito Juárez.               | 192         | 18/08/2005 | 39      | Benito<br>Juárez                                              |
| 895              | 15/06/05 | 39      | Carrano Liñero<br>Adriana              | Reparación y revisión de<br>todo el sistema eléctrico<br>del plantel Naolinco.                                | 263         | 05/06/2005 | 39      | Naolinco                                                      |
| 716              | 30/05/05 | 33      | Carrano Liñero<br>Adriana              | Reparación y revisión del<br>sistema eléctrico del<br>plantel La Laguna.                                      | 262         | 23/05/2005 | 33      | La Laguna                                                     |
| 1308             | 18/08/05 | 158     | Constructora<br>Marian S.A. de<br>C.V. | Servicio de mantenimiento<br>preventivo de<br>transformadores de<br>energía eléctrica de cuatro<br>planteles. | 368         | 18/08/2005 | 158     | Tres Valles,<br>Naolinco,<br>Vega de<br>Alatorre y<br>Pajapan |
|                  |          |         |                                        | Suma                                                                                                          |             |            | \$ 660  |                                                               |

13. **Referencia Observación 22.** En relación a los contratos celebrados con los prestadores de servicios que se relacionan a continuación, se observó que se otorgaron anticipos a cuenta, documentados con recibos simples; mientras que en los contratos celebrados se establece el pago contra entrega de facturas (cláusula octava):

| Concepto del contrato                                                                                                                                                                  | Fecha del<br>contrato | Monto del<br>contrato | Fecha del<br>anticipo | Fecha de<br>comprobación |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Contrato relativo al desmantelamiento de<br>instalación hidráulica y sanitaria en mal<br>estado y otros trabajos de<br>acondicionamiento al inmueble ubicado<br>en 20 de noviembre 374 | 01/08/05              | \$ 37                 | 18/08/05              | 31/08/05                 |
|                                                                                                                                                                                        |                       | 37                    | 18/08/05              | 31/08/05                 |
| Contrato de prestación de servicios de<br>mantenimiento a bienes inmuebles en el<br>plantel Naolinco.                                                                                  | 16/05/05              | 40                    | 16/05/05              | 31/05/05                 |
|                                                                                                                                                                                        |                       |                       | -                     | 26/05/05                 |
|                                                                                                                                                                                        |                       | 31                    | -                     | 02/06/05                 |

| Concepto del contrato                                                                                                                                                                                                                                   | Fecha del contrato | Monto del contrato | Fecha del anticipo | Fecha de comprobación |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Contrato relativo a diversos trabajos de acondicionamiento del inmueble donde se ubicará el nuevo domicilio de las of. centrales del Colegio.                                                                                                           | 01/06/05           | 39                 | 29/06/05           | 31/07/05              |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | 37                 | -                  | 20/07/05              |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | 38                 | -                  | 20/07/05              |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | 81                 | -                  | 26/08/05              |
| Contrato relativo a la prestación de servicios de suministro y aplicación de pintura en los planteles de Huayacocotla, Platón Sánchez, Benito Juárez, Huitzila, La Laguna, Coxquihui y mantenimiento de las instalaciones eléctricas de Platón Sánchez. | 01/07/05           | 39                 | 27/07/05           | 31/08/05              |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | 24                 | -                  | 03/08/05              |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | 77                 | 11/08/05           | 31/08/05              |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |                    | -                  | 01/08/05              |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | 33                 | -                  | 06/09/05              |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | 35                 | -                  | 06/09/05              |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | 39                 | -                  | 06/09/05              |
| Contrato relativo a la reparación y supervisión del sistema eléctrico del plantel Naolinco y La Laguna.                                                                                                                                                 | 09/05/05           | 33                 | -                  | 30/05/05              |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | 39                 | 15/06/05           |                       |

14. **Referencia Observación 23.** Durante el ejercicio se realizaron los siguientes pagos por concepto de reparación y mantenimiento de vehículos propiedad del Colegio observándose al respecto que carecen de órdenes de servicio y cotizaciones de cuando menos tres prestadores de servicio; asimismo, no se elaboraron bitácoras de mantenimiento y consumo de gasolina:

| Póliza  | Concepto                                    | No. Factura | Fecha de Factura | Importe      |
|---------|---------------------------------------------|-------------|------------------|--------------|
|         | <b>Silverado YDL-</b>                       |             |                  |              |
| E-0692  | Reparación de camioneta                     | 472         | 11/04/05         | \$ 6         |
| E-0695  | Reparación de camioneta                     | 473         | 11/04/05         | 15           |
| Ch-1448 | Suministro y aplicación de pintura interior | 69          | 9/05/05          | 24           |
| E-1066  | Reparación de camioneta                     | 1301        | 17/05/05         | 29           |
| E-0854  | Reparación de camioneta                     | 486         | 25/05/05         | 5            |
| E-1075  | Reparación de camioneta                     | 1686        | 9/05/05          | 21           |
| E-1812  | Reparación de camioneta                     | 1305        | 31/08/05         | 9            |
|         |                                             |             | <b>Suma</b>      | <b>\$109</b> |
|         | <b>LUV Chevrolet XH-62-106 Mod. 2000</b>    |             |                  |              |
| Ch-0648 | Reparación de camioneta                     | 1646        | 23/05/05         | 23           |
| E-1070  | Reparación de camioneta                     | 1677        | 26/05/05         | 24           |

| Póliza  | Concepto                                     | No. Factura | Fecha de Factura | Importe      |
|---------|----------------------------------------------|-------------|------------------|--------------|
| E-1097  | Ajuste general de carrocería                 | 1303        | 13/06/05         | 15           |
| E-1191  | Alineación                                   | 8931        | 24/06/05         | 5            |
| CH-1479 | Reparación de camioneta                      | 580         | 27/08/05         | 15           |
|         |                                              |             | <b>Suma</b>      | <b>\$82</b>  |
|         | <b>LUV-Chevrolet XH-62-115-Mod. 2001</b>     |             |                  |              |
| Ch-1447 | Reparación de camioneta suspensión delantera | 123         | 7/06/05          | 17           |
| E-1097  | Ajuste General de carrocería                 | 1303        | 13/06/05         | 13           |
| Ch-1120 | Reparación de camioneta                      | 1713        | 1/07/05          | 16           |
| Ch-1178 | Reparación de camioneta                      | 559         | 12/07/05         | 17           |
|         |                                              |             | <b>Suma</b>      | <b>\$63</b>  |
|         | <b>Econoline YCN-6955-Mod 2003</b>           |             |                  |              |
| E-1071  | Servicio de alineación y balanceo            | 8703        | 30/05/05         | 8            |
| E-1091  | Reparación de camioneta                      | 555         | 11/06/05         | 25           |
| Ch-1439 | Reparación                                   | 576         | 25/08/05         | 18           |
|         |                                              |             | <b>Suma</b>      | <b>\$51</b>  |
|         |                                              |             | <b>Total</b>     | <b>\$305</b> |

15. **Referencia Observación 24.** Los pagos por concepto de asesoría jurídica efectuados al Sr. Lic. Ricardo Peña Olvera por un importe total de \$53 están comprobados con recibos de honorarios expedidos por el Lic. Renato Ronzón Leyva.

16. **Referencia Observación 26.** A continuación se presentan las observaciones derivadas de la revisión documental de los expedientes proporcionados de los procesos de adquisición efectuados por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz, por el ejercicio fiscal de 2005:

a) Los bienes o servicios adquiridos y/o contratados mediante las licitaciones LS-GEV/22/CECyTEV/001/2005 (material de promoción, serigrafía e impresión por \$315), LS-GEV/22/CECyTEV/002/2005 (material impreso para la evaluación de ingreso por \$443), LS-GEV/22/CECyTEV/004/2005 (mantenimiento preventivo a transformadores de energía eléctrica en planteles por \$475) y LS-GEV/22/CECyTEV/005/2005 (mobiliario y equipo por \$358) no fueron consideradas en el programa anual de adquisiciones del Colegio.

b) Licitación LS/GV/22/004/2005 "Contratación de servicio mantenimiento preventivo a transformadores de energía eléctrica en 12 planteles" por \$475, adjudicado a Constructora Marian S.A. de C.V., se tiene incertidumbre sobre la prestación real del

servicio derivado de las siguientes inconsistencias que constan en la documentación del expediente técnico proporcionado:

- b1. Se realizó un pago por \$158 (Factura 368 del 18 de agosto de 2005), que no detalla los planteles a los que se realizó el mantenimiento; contablemente se afectó a Tres Valles, Naolinco, Vega y Pajapan y como soporte se anexan reportes de servicios elaborados por la Constructora con firma y sello de conformidad de los planteles Naolinco, Vega de la Torre, Papantla y Coxquihui.
- b2. Tres Valles reporta que no se realizó el servicio de mantenimiento.
- b3. Agua Dulce inicialmente firma de conformidad el reporte de servicios de la Constructora y posteriormente comunica que no se recibió el servicio completo.
- b4. Anexan reportes de servicio de la Constructora de los planteles Benito Juárez, Platón Sánchez y Pajapan, los cuales sólo consignan la firma de conformidad y/o el nombre del director del plantel sin su firma.
- b5. No se recibió del Área Jurídica la información sobre la situación que guarda dicho contrato, ante la inconformidad de la Constructora por la rescisión solicitada por la Dirección Administrativa del Colegio.

**17. Referencia Observación 29.** El Colegio llevó a cabo la adquisición de bienes y/o contratación de servicios mediante el procedimiento de adjudicación directa con los proveedores y/o prestadores de servicios siguientes, que no fueron localizados en el padrón de proveedores del Gobierno del Estado de Veracruz en la documentación proporcionada no presentan evidencia de dicho registro:

| Proveedor y/o prestador del servicio | Bien y/o servicio                                                                                                  | Importe |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Lajud de la Hoz José Manuel          | Adquisición de mobiliario                                                                                          | \$ 358  |
| CompuSoft and Systems S.A.           | Servicio de mantenimiento correctivo a equipo de cómputo de la Dirección General y 14 planteles.                   | 1,067   |
| Constructora Rojamsa S.A.            | Reparación de luminarias, suministro y aplicación de pintura, limpieza en edificio de 20 de noviembre.             | 24      |
| Fabela Hidalgo Filemón               | Servicios de mantenimiento y rehabilitación de inmuebles en Coxquihui y Dirección General (Ofna. 20 de Noviembre). | 113     |
| Cambero Pérez Alicia                 | Adquisición de libros y pago de servicio de paquetería.                                                            | 549     |

18. **Referencia Observación 34.** Los sistemas de información adquiridos por el Colegio en 2004 por un monto de \$3,952, para el control de cuentas por pagar, cheques, recaudación, contabilidad, control presupuestal, POA, control de ingresos propios, nómina, adquisiciones, almacén y suministro, iniciaron su funcionamiento en 2005; sin embargo, presentan las siguientes deficiencias en su operación:

- a) El proveedor no proporcionó los discos de instalación ni manuales de usuario.
- b) El programa de nómina no mantiene registros históricos.
- c) El programa de ingresos propios se ha ido modificando con las sugerencias del personal, debido a que no proporciona información confiable.
- d) El sistema de POA no está en servicio.
- e) Los subsistemas no operan en red.
- f) No se generan respaldos de información.
- g) No permite la exportación de la información en archivos exe, debido a que se desconfigura la información.

Además, la fianza de cumplimiento y vicios ocultos de esta operación, fueron liberadas con anticipación a su vencimiento.

### Recomendaciones

1. **Referencia observación 1.** Al 31 de diciembre de 2005, se incluyó como cuenta por cobrar al Gobierno Federal y al Estado un monto de \$187 y \$297, respectivamente, por concepto de subsidios provenientes de 2004; importes que al cierre del ejercicio se encuentran pendientes de cobro, además, dichos Gobiernos no reconocen el compromiso de pago, por lo que se recomienda que el Colegio cancele la cuenta pendiente por \$187 del Gobierno Federal previa autorización de su Junta de Gobierno o en su caso realice su correspondiente registro en la cuenta por cobrar de conformidad con la respuesta que presente la Dirección General de Planeación y Programación de la Secretaría de Educación Pública.
2. **Referencia observación 3.** En relación a la tenencia, custodia y registro de los bienes muebles que el Colegio presenta en su información financiera como activo fijo y patrimonio al 31 de diciembre de 2005, se observó lo siguiente:
  - e) En la verificación física de bienes muebles realizada en las Oficinas de Administración Central, no se localizó una cámara digital con número de serie YP3161943161, con un

valor de \$2; por lo que se recomienda realizar las gestiones necesarias para su recuperación.

- g) La documentación original de las adquisiciones realizadas en el ejercicio 2005, se encuentra anexa a las pólizas de registro; es conveniente que el Colegio establezca la integración en un expediente específico de la documentación que permita identificar la propiedad de los bienes adquiridos en caso de extravío y mantener un control y salvaguarda adecuados de los bienes, por lo que se recomienda que se continúe con la integración de un expediente completo para ejercicios subsecuentes.

3. **Referencia observación 9.** El Colegio, durante el ejercicio de 2005, contrató los servicios que se indican en el siguiente cuadro, de los cuales se carece de evidencia de que se hubieran efectivamente realizado de acuerdo a lo estipulado en los contratos, señalando en su caso, situaciones específicas de los pagos realizados, incumpliendo con los artículos 2113 al 2117 del Código Civil para el Estado de Veracruz; asimismo, las respuestas a las solicitudes de información sobre la recepción de los servicios pagados manifiestan en términos generales que no se recibieron los servicios; además de presentarse las siguientes situaciones:

- a) El pago por \$501 (Póliza cheque 310 del 18 de marzo de 2005) al Sr. Guillermo Figueroa Giles se efectuó antes de la firma del contrato de prestación de servicios profesionales sin número, de fecha 19 de marzo de 2005, la factura expedida es de fecha 19 de marzo de 2005.
- b) La contratación se efectuó por adjudicación directa, al respecto, la fundamentación consignada en el dictamen de procedencia tiene su base en las fracciones V y X de la Ley de Adquisiciones del Estado; sin embargo, para los servicios contratados existen numerosos proveedores en el mercado local.
- c) El pago del curso se efectuó en dos exhibiciones, expidiéndose los cheques a favor del Sr. Oscar Mexía y depositados en su cuenta personal, los cuales se comprobaron con facturas de Soluciones Integrales Pedagógicas, S.A. de C.V., que el SAT en su sistema de consulta, reporta como facturas apócrifas.

Por lo que se recomienda que el Colegio y la Contraloría General den seguimiento a las denuncias presentadas por ambos Entes hasta su conclusión; asimismo, que la Contraloría General de cumplimiento a las disposiciones legales que le son aplicables para la determinación de sanciones a los servidores públicos responsables.

4. **Referencia observación 25.** Los pagos por concepto de aportación para la aplicación de examen nacional de conocimientos generales y concurso nacional académico de grupos 2005, se efectuaron mediante depósito a la cuenta personal de la C. Ma. Guadalupe Gómez Laveaga, Tesorera de la Asociación Nacional de Colegios de Estudios Científicos y Tecnológicos de los Estados de la República, A.C., los cuales están comprobados con recibos simples en papel membretado de la Asociación que se indica, por lo que se recomienda que en lo subsecuente el Colegio cuente con recibos oficiales de cobro.
5. **Referencia observación 27.** Por el ejercicio de 2005 no se documentó formalmente la relación laboral con el personal, ya sea mediante contratos y/o nombramientos, debido a que se encuentran en proceso de homologación salarial por indicaciones de la Federación, por lo que se recomienda se continúen con dichas instrucciones hasta su conclusión.

#### Incumplimiento de principios de contabilidad gubernamental

Persiste el incumplimiento a los siguientes principios de contabilidad gubernamental:

- a) Base de Registro.
- b) Revelación Suficiente.
- c) Importancia Relativa.
- d) Cumplimiento de Disposiciones Legales.

#### Salvedades

1. **Referencia Salvedad 1.** La falta de inventarios físicos de bienes muebles valuados y conciliados con los importes que presenta la información financiera del Colegio al 31 de diciembre de 2005, en el rubro de activo fijo; así como el registro de los equipos de laboratorio recibidos en ejercicios anteriores a su valor real, aunado a las demás inconsistencias determinadas no proporcionan la certeza de que todos los bienes propiedad del Colegio estén incorporados en su patrimonio y que las cifras que revelan sus estados financieros sean razonables.
2. **Referencia Salvedad 2.** Las irregularidades e inconsistencias determinadas en la revisión en el ejercicio del gasto y presupuesto, así como falta de certeza en la recepción de bienes y servicios adquiridos en el ejercicio fiscal de 2005, impide opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto, de los egresos que presenta el estado de resultados del Colegio al 31 de diciembre de 2005.

### Contingencias

No se determinaron contingencias.

## **II. OPINIÓN**

Una vez que se ha dado cumplimiento al Decreto número 861 del H. Congreso del Estado, de fecha 31 de enero de 2007, publicado en la Gaceta Oficial número extraordinario 57 de fecha 23 de febrero de 2007, así como lo aplicable del artículo 31, fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se expone lo siguiente:

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz, en el lapso legal, no solventó la totalidad de las observaciones, limitaciones, incumplimiento a los principios de contabilidad gubernamental, salvedades y ordenamientos legales, en su caso, notificadas en su respectivo Informe del Resultado, quedando pendientes inconsistencias administrativas.

Por todo lo anterior y en apego a lo establecido en el artículo 31, fracción VII de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en virtud de que las auditorías practicadas se realizaron con base en pruebas selectivas de las obras y acciones, en su caso, ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2005, en ningún momento, las notificaciones que expida el Órgano, referentes a la solventación de las observaciones, recomendaciones, limitaciones, incumplimiento a los principios de contabilidad gubernamental y salvedades, en su caso, detectadas como resultado de la fiscalización superior, reconocimientos de haber efectuado una gestión financiera adecuada o amonestaciones, liberarán a los encargados de la administración del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz, de responsabilidades futuras que pudieran surgir con motivo del ejercicio de las facultades de revisión, que le asisten a las autoridades competentes, con base en lo que establecen la Ley de Fiscalización Superior de la Federación y la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en lo que no fue materia de examen.

Xalapa, Ver., mayo de 2008.