

|                |   |                                       |                                       |
|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ENTIDAD:       | <u>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u> | TIPO DE REVISIÓN:                     | HOJA No. : 1 DE 12.                   |
| ÁREA REVISADA: | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL. | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: AAO/15-06. |

CE/DSFCA/CA/15/08-1779.

San Pablo Apetatlán, Tlaxcala, a 27 de agosto de 2015.

**INGENIERO NÉSTOR MONTAÑEZ SAUCEDO.  
DIRECTOR GENERAL DEL CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA  
EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
P R E S E N T E.**

Como resultado de la auditoría administrativa operacional realizada al **Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala**, correspondiente a las operaciones del primero de enero al treinta de abril del ejercicio dos mil quince, signada mediante oficio CE/DSFCA/CA/15/06-1183 de fecha cuatro de junio de dos mil quince, de conformidad con lo establecido en los artículos 1, 2, 4, 5 fracción II, 6, 7 fracciones II, IV, V, IX, X, XXII y XXIV y 10 fracciones I, IV, IX, XI, XIII, XIV y XIX del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo, se envían las cédulas de las observaciones determinadas durante la revisión, practicada por este Órgano de Control.

|                |   |                                       |                                       |
|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ENTIDAD:       | <u>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u> | TIPO DE REVISIÓN:                     | HOJA No. : 2 DE 12.                   |
| ÁREA REVISADA: | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL. | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: AAO/15-06. |

Al respecto, le solicito atentamente tenga a bien girar sus apreciables instrucciones a quien corresponda, a fin de que a la brevedad se implementen las recomendaciones preventivas y correctivas contenidas en las cédulas de referencia, toda vez que, dentro del término de diez días hábiles contados a partir de la recepción del presente deberán remitir a este Órgano de Control las acciones establecidas para subsanar las observaciones detectadas, de lo cual el personal asignado en esta revisión verificará el debido cumplimiento de las recomendaciones emitidas.

Sin otro particular al respecto, agradezco sus finas atenciones y aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

**ATENTAMENTE.**

  
**LICENCIADO HUGO RENÉ TEMOLTZIN CARRETO.**  
**CONTRALOR DEL EJECUTIVO.**

C.C.P. Licenciada en Contaduría Pública Maribel Flores Guevara. Jefa del Departamento Administrativo del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala. Para su conocimiento.

C.C.P. Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez. Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría de la Contraloría del Ejecutivo. Presente. Mismo fin.

C.C.P. Expediente.

JLM/cps

|                |   |                                       |                                       |
|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ENTIDAD:       | <u>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u> | TIPO DE REVISIÓN:                     | HOJA No. : 3 DE 12.                   |
| ÁREA REVISADA: | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL. | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: AAO/15-06. |

**Orden de Auditoría número AAO/15-06.**

|                          |   |
|--------------------------|---|
| Entidad:                 | Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.                        |
| Área revisada:           | Administración General.   |
| Tipo de revisión:        | Auditoría Administrativa Operacional.   |
| Período revisado:        | Enero - abril de dos mil quince.  |
| Fecha de inicio:         | Veintinueve de junio de dos mil quince.   |
| Fecha de término:        | Veintiséis de julio de dos mil quince.  |
| Audidores:               | Licenciado en Contaduría Pública Miguel Morales Meneses.<br>Licenciado en Administración Miguel Ángel Obregón Zainos. |
| Contralor del Ejecutivo: | Licenciado Hugo René Temoltzin Carreto.   |

*[Handwritten signature]*

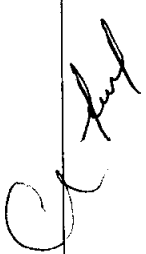
|  |                                       |                                       |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ENTIDAD: <u>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u> | TIPO DE REVISIÓN:                     | HOJA No. : 4 DE 12.                   |
| ÁREA REVISADA: ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL. | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: AAO/15-06. |

**RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO.**

Derivado de la revisión y evaluación del control interno establecido por el área administrativa, a la aplicación de los recursos asignados al Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala, la observancia de la normatividad en materia de Transparencia y Rendición de cuentas, así como el cumplimiento de las metas y objetivos determinados en el Programa Operativo Anual, se determina que el proceso administrativo muestra debilidades que pueden originar un despido de recursos, deficiente control en la integración documental del gasto en la comprobación de los recursos ejercidos en el período mismos que son susceptibles de mejora en virtud de lo anterior se informa en materia de:

**CONTROL INTERNO:**

El sistema de control interno establecido por la Dirección General, muestra debilidades que pudieran originar el incumplimiento de los fines establecidos en el Decreto de Creación, en el mismo sentido el control interno implementado incumple con lo establecido en el artículo 30 fracciones IV, VI, VII y VIII de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala, en los cuales se establece que serán facultades y obligaciones del Director, tomar las medidas pertinentes a fin de que las funciones y actividades de la Entidad se realicen de manera eficiente y productiva, así como establecer los sistemas de control que permitan alcanzar las metas u objetivos propuestos y presentar periódicamente los informes de desempeño de las actividades del Ente, estableciendo mecanismos de evaluación que destaquen la eficiencia y eficacia con que se desempeñe la Entidad.



|                |   |                                       |                                       |
|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ENTIDAD:       | <u>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u> | TIPO DE REVISIÓN:                     | HOJA No. : 5 DE 12.                   |
| ÁREA REVISADA: | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL. | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: AAO/15-06. |

**TRANSPARENCIA:**

Con fundamento en lo establecido en los artículos 2, 3 fracción I, 5, 8, 9, 10, 11 y 14 de la Ley de Acceso a la Información Pública para el Estado de Tlaxcala, así como el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad, mediante los cuales se establecen las obligaciones de los Entes Públicos en materia de transparencia y acceso a la información pública y derivado de la revisión que se practicó al Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala, se concluye que el mismo ha dado cumplimiento al marco normativo de referencia.

**RENDICIÓN DE CUENTAS:**

Considerando el marco normativo, relativo a la rendición de cuentas de los entes públicos de acuerdo a los artículos 6 fracción I, 7 fracción I, 9 y 52 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus municipios, así como los artículos 52 y 53 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y derivado de la revisión que se practicó al Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala, se determina que el mismo ha dado cumplimiento a sus obligaciones en materia de rendición de cuentas por el período que comprende de enero a abril de 2015.

**ARMONIZACIÓN CONTABLE:**

De conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de armonización contable, así como los términos establecidos en el *Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del*

*Handwritten signature*

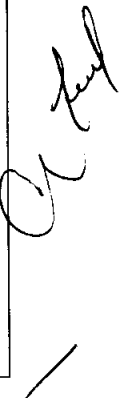
|                |   |                                       |                                       |
|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ENTIDAD:       | <u>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u> | TIPO DE REVISIÓN:                     | HOJA No. : 6 DE 12.                   |
| ÁREA REVISADA: | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL. | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: AAO/15-06. |

*acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de mayo de 2013. En el cual se establecen los plazos para la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, la realización de los registros contables con base en las reglas de registro y valoración del patrimonio, la generación en tiempo real de estados financieros y la emisión de cuentas públicas en los términos acordados por el Consejo, se observa que el Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala, a la fecha, ha adoptado los lineamientos citados que permitan la implementación del proceso de armonización contable.*

### **FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS OBTENIDOS Y EJERCIDOS**

Como resultado de la revisión y análisis de la información documental proporcionada por el Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala por el período comprendido del primero de enero al treinta de abril de dos mil quince, relativo a la comprobación del ejercicio de los recursos públicos, así como a los ingresos estatales recibidos y los ingresos propios recaudados, se determinaron cuatro observaciones las cuales se refieren a:

- No cuentan con Manuales de Organización, Procedimientos y de Servicios autorizados y publicados en el Periódico Oficial.
- Existen expedientes de personal que carecen de la integración de documentos.
- Tomaron préstamos de la cuenta bancaria de "Resultado de Ejercicios Anteriores" sin la autorización correspondiente, además existen gastos comprobados incorrectamente, faltando documentación como cotizaciones, cuadro comparativo de precios, entre otros.



|                |   |  |  |
|----------------|---|--|--|
| ENTIDAD:       | <u>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE</u><br><u>AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u> | TIPO DE REVISIÓN:-                       | HOJA No. : 7 DE 12.                      |
| ÁREA REVISADA: | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | AUDITORÍA ADMINISTRATIVA<br>OPERACIONAL. | ORDEN DE AUDITORÍA<br>NÚMERO: AAO/15-06. |

**CÉDULAS DE OBSERVACIONES.**

*(Handwritten signature)*

**INFORME DE RESULTADOS.**  
**CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO**  
**DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

|  |  |                                       |
|--|--|---------------------------------------|
| ENTIDAD: <u>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u> | TIPO DE REVISIÓN:                            | HOJA No. : 8 DE 12.                   |
| ÁREA REVISADA: <u>ADMINISTRACIÓN GENERAL.</u>  | <u>AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL.</u> | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: AAO/15-06. |

| <u>OBSERVACIÓN.</u>   | <u>RECOMENDACIÓN.</u>   | <u>POR LA ENTIDAD.</u>   |
|---|---|--|
| <p>I. El Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala no cuenta con los Manuales de Organización, Procedimientos y de Servicios, siendo estos de suma importancia, por ser la base regulatoria en el desarrollo de las actividades que se llevan a cabo en dicha entidad.</p> <p><u>CAUSAS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de control por parte del Departamento Administrativo del Centro de Servicios.</li> <li>• Inobservancia de la normatividad.</li> </ul> <p><u>EFFECTOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se tiene una adecuada información de cómo se llevarán a cabo las actividades de cada quien.</li> <li>• Incumplimiento con los objetivos del Centro de Servicios.</li> </ul> <p><u>FUNDAMENTO LEGAL:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 61 fracción I de la Ley de Aguas del Estado de Tlaxcala.</li> <li>• Artículo 11 fracción XV, 23 fracción XIII del Reglamento Interior del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</li> <li>• Artículo 65 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala.</li> <li>• Artículo 59 fracciones I, XX y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.</li> </ul> | <p><u>PREVENTIVA:</u></p> <p>El Departamento Administrativo y el Departamento Jurídico deben de cuidar y verificar las necesidades legales y administrativas del Centro de Servicios Integrales, pues son la base regulatoria de las actividades que se realizan para el cumplimiento de los objetivos del mismo.</p> <p><u>CORRECTIVA:</u></p> <p>Presentar a este Órgano de Control los Manuales de Organización, Procedimientos y Servicios, autorizados y publicados.</p> | <p><i>Néstor Montañez Saucedo</i></p> <p>Ingeniero Néstor Montañez Saucedo.<br/>Director General del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</p> <p><i>Maribel Flores Guevara</i></p> <p>Licenciada Maribel Flores Guevara.<br/>Jefa del Departamento Administrativo del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</p> |

Jorge López Márquez.  
Licenciado en Contaduría Pública.  
Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.

*Claudia Paredes Sánchez*

Claudia Paredes Sánchez.  
Licenciada en Contaduría Pública.  
Jefa del Departamento de Control y Auditoría.

*Miguel Morales*

Licenciado Miguel Morales.  
Licenciado Miguel Ángel Ojeda Zamora.  
Auditor.



|  |  |                                       |
|--|--|---------------------------------------|
| ENTIDAD: <b>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</b> | TIPO DE REVISIÓN:                            | HOJA No. : 9 DE 12.                   |
| ÁREA REVISADA: <b>ADMINISTRACIÓN GENERAL.</b>  | <b>AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL.</b> | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: AAO/15-06. |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIÓN.  | POR LA ENTIDAD.   |
|---|---|---|
| <p>2. Se revisaron los expedientes de personal y se encontró que algunos carecen de la integración de documentación que comprueben su grado académico, experiencia, perfil y demás información de cada trabajador y que son necesarios para su contratación, de conformidad con la normatividad correspondiente. Anexo I.</p> <p><b>CAUSAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de atención a la integración de expedientes en la contratación de personal por parte de Recursos Humanos.</li> <li>• Inobservancia de la normatividad aplicable.</li> </ul> <p><b>EFFECTOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se desconoce información importante que identifique la personalidad del trabajador.</li> <li>• Falta de cumplimiento a la normatividad aplicable.</li> </ul> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículos 19 fracción XXIII, 31 fracción V y 35 de la Ley de Aguas del Estado de Tlaxcala.</li> <li>• Artículos 9 fracciones XX y XXI, 22, 23 fracciones I, IV, XI y XV y 27 del Reglamento Interior del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</li> <li>• Apartado 2.1 Documentos de ingreso del Manual de Normas y Procedimientos de la Oficialía Mayor de Gobierno.</li> <li>• Artículos 58 y 59 fracciones I, XX, XXII y XXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.</li> </ul> | <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>El Departamento Administrativo debe implementar mecanismos de control que le permita supervisar que el área de Recursos Humanos cumpla con la normatividad en la materia, desde el ingreso del personal.</p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>Deberán poner a disposición de este Órgano de Control, para su revisión, los expedientes personales observados debidamente integrados y complementados de conformidad con la normatividad aplicable.</p> | <p><i>[Signature]</i></p> <p>Ingeniero Néstor Montañez Saucedo.<br/>Director General del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</p> <p><i>[Signature]</i></p> <p>Licenciada Maribel Flores Guevara.<br/>Jefa del Departamento Administrativo del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</p> |

Jorge López Márquez.  
Licenciado en Contaduría Pública.  
Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.

*[Signature]*  
Claudia Paredes Sánchez.  
Licenciada en Contaduría Pública.  
Jefa del Departamento de Control y Auditoría.

*[Signature]*  
Licenciado Miguel Morales  
Licenciado Miguel Ángel Obregón Zamora  
Auditores.

|  |  |  |
|--|--|--|
| ENTIDAD: <b>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</b> | TIPO DE REVISIÓN:                            | HOJA No. : 10 DE 12.                         |
| ÁREA REVISADA: <b>ADMINISTRACIÓN GENERAL.</b>  | <b>AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL.</b> | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: <b>AAO/15-06.</b> |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIÓN.   | POR LA ENTIDAD.   |
|---|--|---|
| <p>3. De la revisión a las pólizas que sustentan las erogaciones del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales, se encontró lo siguiente:</p> <p>a) Realizaron pagos y préstamos financieros de la cuenta bancaria de remanentes de "Resultado de Ejercicios Anteriores", sin la autorización correspondiente.</p> <p>b) Se encontraron pólizas que no presentan en su totalidad la comprobación de las erogaciones, carecen de cotizaciones, cuadro comparativo de precios, justificación, contratos, evidencia documental y fotográfica. De entre estas pólizas, se observaron pagos a Miguel Ernesto Benítez Ramírez en diversos trabajos, fechas y facturas, sin embargo no presentan contrato de servicios, justificación completa del gasto, cotizaciones, cuadros comparativo de precios ni informe técnico correspondiente de cada servicio prestado.<br/><b>Anexo II.</b></p> <p><b>CAUSAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de supervisión administrativa en los procesos financieros y contables del Centro de Servicios Integrales.</li> <li>Falta de atención en el manejo del presupuesto del Centro de Servicios Integrales, al no hacer uso de recursos de ejercicios anteriores y no integrar adecuadamente las erogaciones.</li> </ul> | <p><b>PREVENTIVA:</b><br/>El Departamento Administrativo del Centro de Servicios Integrales deberá de implementar medidas de control interno respecto al uso de los recursos de ejercicios anteriores y la comprobación de los gastos que se van ejerciendo, para integrar la documentación correspondiente a su comprobación.</p> <p><b>CORRECTIVA:</b><br/>Deberán presentar a este Órgano de Control la justificación y autorización correspondiente para hacer uso de recurso de ejercicios anteriores, además deberán integrar la comprobación faltante correspondiente a los contratos, justificación documental completa de la compra, cotizaciones, cuadro comparativo y demás comprobación que sustente el gasto.</p> | <p><i>[Signature]</i><br/>Ingeniero Néstor Montañez Saucedo.<br/>Director General del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</p> <p><i>[Signature]</i><br/>Licenciada Maribel Flores Guevara.<br/>Jefa del Departamento Administrativo del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</p> |


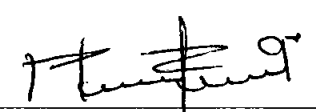
Jorge López Márquez.  
Licenciado en Contaduría Pública.  
Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.

*[Signature]*  
Claudia Paredes Sánchez.  
Licenciada en Contaduría Pública.  
Jefa del Departamento de Control y Auditoría.

*[Signature]*  
Licenciado Manuel Morales Manríquez.  
Licenciado Miguel Ángel Obregón Ramos.  
Auditor.

**INFORME DE RESULTADOS.  
CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO  
DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

|  |                                       |                                       |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ENTIDAD: <u>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u> | TIPO DE REVISIÓN:                     | HOJA No. : 11 DE 12.                  |
| ÁREA REVISADA: <u>ADMINISTRACIÓN GENERAL.</u>  | AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL. | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: AA0/15-06. |

| OBSERVACIÓN.  | RECOMENDACIÓN.                  | POR LA ENTIDAD.   |
|---|---------------------------------|---|
| <p><b><u>EFFECTOS:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se genera información contable y financiera incorrecta para la toma de decisiones, así como la falta de transparencia en la comprobación del gasto.</li> <li>• Inobservancia de la normatividad aplicable.</li> </ul> <p><b><u>FUNDAMENTO LEGAL:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículos 61 fracciones I, VII y XV, 62, 64 y 71 de la Ley de Aguas del Estado de Tlaxcala.</li> <li>• Artículos 4, 5, 9 fracciones XVII y XXI, 11 fracciones II, IX, XIV y XVI, 18, del Reglamento Interior del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</li> <li>• Artículos 4, 71 y 73 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio 2015.</li> <li>• Artículos 1, 2, 30 fracciones IV, VI, VII, VIII y XVII, 36 y 40 de la Ley de las Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala.</li> <li>• Artículos 58 y 59 fracciones I, II, IV, V, XX y XXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado de Tlaxcala</li> </ul> | <p><b><u>SIN TEXTO.</u></b></p> |  <p>Ingeniero Néstor Montañez Saucedo.<br/>Director General del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</p>  <p>Licenciada Maribel Flores Guevara.<br/>Jefa del Departamento Administrativo del Centro de Servicios Integrales para el Tratamiento de Aguas Residuales del Estado de Tlaxcala.</p> |

Jorge López Márquez.  
Licenciado en Contaduría Pública.  
Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría.

Claudia Paredes Sánchez.  
Licenciada en Contaduría Pública.  
Jefa del Departamento de Control y Auditoría.

Licenciado Miguel Morales Méndez.  
Licenciado Miguel Ángel Obregón Carrón.  
Auditores.

**INFORME DE RESULTADOS.  
CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO  
DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

|                |   |                                       |                                       |
|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ENTIDAD:       | <u>CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u> | TIPO DE REVISIÓN:                     | HOJA No. : 12 DE 12.                  |
| ÁREA REVISADA: | ADMINISTRACIÓN GENERAL.   | AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL. | ORDEN DE AUDITORÍA NÚMERO: AAO/15-06. |

“ANEXOS”

*Handwritten signature*



**GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**  
**CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**  
**DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.**



**CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES**  
**AUDITORÍA ADMINISTRATIVA OPERACIONAL CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DE PRIMERO DE ENERO AL TREINTA DE ABRIL DE DOS MIL QUINCE.**

**ANEXO I: CÉDULA DE EXPEDIENTES DE PERSONAL.**

| N<br>o | NOMBRE.                       | PUESTO.  | CREDENCIAL DEL IFE. | CARTILLA MILITAR. | ACTA DE NACIMIENTO. | C.U.R.P. | COMPROBANTE DE DOMICILIO. | ÚLTIMO GRADO DE ESTUDIOS. | CURRÍCULO VITAE. | CONTRATO. | FOTOGRAFÍA INFANTIL. | CERTIFICADO MÉDICO. | CONSTANCIA DE NO INHABILITADO. | CONSTANCIA DE RADICACIÓN. | CONSTANCIA DE ANTECEDENTES NO PENALES. | % SI |    | SI | ÚLTIMO NIVEL DE ESTUDIOS.         |
|--------|-------------------------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|----------|---------------------------|---------------------------|------------------|-----------|----------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------------|--|------|----|----|-----------------------------------|
|        |                               |  |                     |                   |                     |          |                           |                           |                  |           |                      |                     |                                |                           |  | NO   | SI |    |                                   |
| 1      | Marco Antonio Sánchez Pulido. | Jefe del de departamento de calidad del agua.      | SI                  | SI                | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | NO        | NO                   | SI                  | SI                             | NO                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Ingeniero Electromecánico.        |
| 2      | Guillermo Sánchez Campech.    | Jefe de departamento de operación y mantenimiento. | SI                  | NO                | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | NO        | NO                   | SI                  | SI                             | NO                        | SI                                     | 71%  | 4  | 10 | Ingeniero Civil.                  |
| 3      | Blanca Estela Soto Barbosa.   | Jefe de laboratorio.                               | SI                  |                   | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | NO                        | SI                                     | 79%  | 2  | 11 | Pasante de Ingeniero Químico.     |
| 4      | Silvestre Calpulpan Quiroz.   | Verificador de calidad del agua.                   | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Certificado de Bachillerato.      |
| 5      | Oscar Juárez Jiménez.         | Verificador de calidad del agua.                   | SI                  | SI                | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Licenciado en Contaduría Pública. |
| 6      | Eva Matlalcuatzi Sánchez.     | Secretaria.  | SI                  |                   | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 2  | 11 | Certificado de Bachillerato.      |
| 7      | Gustavo Pineda Pérez.         | Químico.   | SI                  | SI                | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | NO                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Químico Industrial.               |
| 8      | Ramón Sánchez Pérez.          | Brigada de mantenimiento.                          | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Técnico Mecánico Electricista.    |
| 9      | Demetrio Escobar Solís.       | Brigada de mantenimiento.                          | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 4  | 11 | Secundaria.                       |
| 10     | Araceli Pérez Luna.           | Auxiliar administrativo.                           | SI                  |                   | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | NO                        | SI                                     | 71%  | 3  | 10 | Licenciatura en Derecho.          |

*[Handwritten signature]*

| o<br>N | NOMBRE.                          | PUESTO.             | CREDENCIAL DEL IFE. | CARTILLA MILITAR. | ACTA DE NACIMIENTO. | C.U.R.P. | COMPROBANTE DE DOMICILIO. | ÚLTIMO GRADO DE ESTUDIOS. | CURRÍCULO VITAE. | CONTRATO. | FOTOGRAFÍA INFANTIL. | CERTIFICADO MÉDICO. | CONSTANCIA DE NO INHABILITADO. | CONSTANCIA DE RADICACIÓN. | CONSTANCIA DE ANTECEDENTES NO PENALES. | % SI | NO | SI | ÚLTIMO NIVEL DE ESTUDIOS.                          |
|--------|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------|---------------------------|---------------------------|------------------|-----------|----------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------------|--|------|----|----|--|
|        |                                  |                     |                     |                   |                     |          |                           |                           |                  |           |                      |                     |                                |                           |  |      |    |    |  |
| 11     | Benjamin De La Cruz.             | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 93%  | 1  | 13 | Ingeniero Electromecánico.                         |
| 12     | David Mejía.                     | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Primaria.  |
| 13     | Pedro Pérez Hernández.           | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | NO                        | SI                                     | 71%  | 4  | 10 | Secundaria.  |
| 14     | Florentino Xochipa Flores.       | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Secundaria.  |
| 15     | Rodolfo Urbano Gracia.           | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Preparatoria trunca.                               |
| 16     | José Filiberto Romero Lira.      | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Secundaria.  |
| 17     | Gabriel Hernández Nava.          | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Bachillerato.                                      |
| 18     | Facundo Donaciano Vázquez Pérez. | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Secundaria.  |
| 19     | Alfredo Hernández Sastre.        | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Licenciado en Sociología.                          |
| 20     | Manuel García Guzmán.            | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | NO                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Primaria.  |
| 21     | Rubén Vázquez Pedraza.           | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Secundaria.  |
| 22     | Adán Cruz Galicia.               | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Licenciatura en Ciencias de la Educación (Trunca). |
| 23     | Roberto Santacruz Pérez.         | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Secundaria.  |

Handwritten signatures and initials are present in the bottom right corner of the page, including a large signature that appears to be "Felipe" and other smaller initials.

| N<br>o | NOMBRE.                          | PUESTO.             | CREDENCIAL DEL IFE. | CARTILLA MILITAR. | ACTA DE NACIMIENTO. | C.U.R.P. | COMPROBANTE DE DOMICILIO. | ÚLTIMO GRADO DE ESTUDIOS. | CURRÍCULO VITAE. | CONTRATO. | FOTOGRAFÍA INFANTIL. | CERTIFICADO MÉDICO. | CONSTANCIA DE NO INHABILITADO. | CONSTANCIA DE RADICACIÓN. | CONSTANCIA DE ANTECEDENTES NO PENALES. | % SI | NO | SI | ÚLTIMO NIVEL DE ESTUDIOS. |
|--------|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------|---------------------------|---------------------------|------------------|-----------|----------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------------|--|------|----|----|---------------------------|
| 24     | Juventino García Romero.         | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Primaria.                 |
| 25     | Daniel Ángeles Aguilar.          | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | NO                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Secundaria.               |
| 26     | Marcos Sánchez Aguilar.          | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | NO                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Primaria.                 |
| 27     | Raymundo Humberto Curiel Ortega. | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Primaria.                 |
| 28     | Eliseo Méndez Rivera.            | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Primaria.                 |
| 29     | Humberto Vega Hernández.         | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Primaria.                 |
| 30     | Ricardo Hernández Popocatl.      | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Secundaria.               |
| 31     | Alejandro Morales García.        | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Secundaria.               |
| 32     | Uriel Vázquez Martínez.          | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | SI                        | SI                        | SI               | SI        | NO                   | SI                  | SI                             | SI                        | SI                                     | 86%  | 2  | 12 | Bachillerato.             |
| 33     | José Edmundo Sánchez Becerril.   | Operador de planta. | SI                  | SI                | SI                  | SI       | NO                        | SI                        | SI               | SI        | SI                   | SI                  | SI                             | NO                        | SI                                     | 79%  | 3  | 11 | Ninguno.                  |

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
 CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DE GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
 DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.



CENTRO DE SERVICIOS INTEGRALES PARA EL TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
 AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-OPERACIONAL CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL PRIMERO DE ENERO AL TREINTA DE ABRIL DE DOS MIL QUINCE.

ANEXO II: GASTOS QUE CARECEN DE COMPROBACIÓN DOCUMENTAL.

|              |   |             |          |  |               |  |
|--------------|---|-------------|----------|--|---------------|--|
| 26-feb.-15   | Alva Sánchez Merino.                                  | Egresos 29. | TLX 220. | Servicio de Hosting Profesional.   | \$ 9,995.72   | Justificación del gasto.   |
| 26-feb.-15   | Alva Sánchez Merino.                                  | Egresos 30. | TLX 221. | Servicio de Hosting Profesional.   | \$ 5,997.20   | Justificación del gasto.   |
| 26-feb.-15   | Corporativo Ambiental División Analítica S.A. de C.V. | Egresos 32. | 856      | Muestréos compuestos para la caracterización de descargas.   | \$ 25,520.00  | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto, cotizaciones, cuadro comparativo de precios y reporte o informe correspondiente.  |
| 26-feb.-15   | Corporativo Ambiental División Analítica S.A. de C.V. | Egresos 37. | 855      | Análisis y muestreo compuesto para muestras de agua residual (afluentes) de acuerdo a condiciones particulares.  | \$ 54,230.00  | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto, cotizaciones, cuadro comparativo de precios ni reporte o informe correspondiente. |
| 26-ene.-15   | FF/Maribel Flores Guevara.                            | Egresos 20. | AD 8204. | Consumo de alimentos.  | \$ 456.00     | Gasto injustificado.   |
| 30-mar.-15   | Oswaldo Zarate Espinosa.                              | Egresos 34. | A 360.   | Pago de la factura A360 por mantenimiento de equipo de laboratorio.  | \$ 20,000.00  | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto.   |
| 26-feb.-15   | Miguel Ernesto Benítez Ramirez.                       | Egresos 38. | 69       | Maniobra de extracción y colocacion de soplador dentro de la laguna, pruebas y demás trabajos técnicos relacionados con el servicio.   | \$ 22,944.80  | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto, cotizaciones y cuadro comparativo de precios.                                     |
| 26-feb.-15   | Miguel Ernesto Benitez Ramirez.                       | Egresos 39. | 68       | Suministro y colocación de interruptor termomagnético general para la planta de tratamiento, armado y probado.   | \$ 27,376.00  | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto, cotizaciones y cuadro comparativo de precios.                                     |
| 26-feb.-15   | Miguel Emesto Benítez Ramirez.                        | Egresos 40. | 67       | Servicio de inspección de compresores, incluye revisión de líneas de alimentación de aire y limpieza del reactor, revisando el cableado electrónico de compresores.  | \$ 22,156.00  | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto, cotizaciones y cuadro comparativo de precios.                                     |
| 13-mar.-15   | Miguel Ernesto Benítez Ramirez.                       | Egresos 13. | 71       | Suministro y cambio de balastra, foco y redireccionamiento de luminarias.  | \$ 17,620.40  | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto, cotizaciones y cuadro comparativo de precios.                                     |
| 13-mar.-15   | Miguel Emesto Benitez Ramirez.                        | Egresos 14. | 72       | Maniobra de extraccion de aereador en laguna, instalación del mismo en acero inoxidable y traslado.  | \$ 6,913.00   | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto, cotizaciones y cuadro comparativo de precios.                                     |
| 30-mar.-15   | Miguel Ernesto Benítez Ramirez.                       | Egresos 27. | 74       | Registro del pago de fact. 74 a Miguel Ernesto Benítez por trabajos en Apizaco "B": desarmado, inspección, diagnóstico, limpieza, secado y armado de aereador de 15 hp. Suministro y cambio de rodamientos, embobinado de motor, maniobra de extracción y colocación de aereador, suministro y colocación de bujes de cerámica para aereador de 20 hp. | \$ 35,650.28  | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto, cotizaciones y cuadro comparativo de precios.                                     |
| 31-mar.-15   | Miguel Emesto Benitez Ramirez.                        | Egresos 25. | 73       | Registro del pago de fact. 73 a Miguel Ernesto Benítez por trabajos en Apizaco "B": suministro y colocación de interruptor termomagnético general del ccm, contacto para aereador, suministro y colocación de rodamientos, embobinado de motor, maniobra de extracción y colocación del aereador.  | \$ 66,793.96  | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto, cotizaciones y cuadro comparativo de precios.                                     |
| 28-abr.-15   | Miguel Ernesto Benitez Ramirez.                       | Egresos 24. | 80       | Pago de mantenimiento en planta CIX III fact 80.   | \$ 161,287.37 | No anexan contrato de servicios, justificación, motivo y fundamentación del gasto, cotizaciones y cuadro comparativo de precios.                                     |
| <b>TOTAL</b> |   |             |          |  | \$ 476,940.73 |  |

*Handwritten notes and signatures on the right margin:*  
 B. Ochoa  
 12/04/15  
 [Signature]  
 [Signature]