



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y SANEAMIENTO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																		
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																						
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																																										
1	4		Balanza de comprobación	31/12/2025	OBLIGACIONES FINANCIERAS CONTRAÍDAS CON LIQUIDEZ PARA SU PAGO Cuenta 2112 Proveedores por pagar a corto plazo			Del análisis a los saldos reportados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2025, emanada de su sistema de contabilidad, denominado Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET.; se detectó que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Tlaxcala, reporta pasivos pendientes de enterar por la cantidad de \$20,141,742.07, reconocidos en la cuenta contable "2112 Proveedores por pagar a corto plazo", mismos que fueron generados durante el ejercicio y que al cierre, no fueron liquidados y/o enterados, así mismo en la cuenta contable "2112-2-000154 Nidia Zayuri Flores Cigarroa" presenta saldos mínimos por \$0.02, por lo que deberán hacer el análisis y depuración de dicho saldo, mismo que pertenece a saldo de ejercicios fiscales anteriores. Cabe mencionar que reportan en la información financiera saldo en la cuenta contable de Bancos por la cantidad de \$59,419,192.86, por lo que se determina que el Instituto cuenta con liquidez para hacer frente a las obligaciones contraídas. Siendo responsabilidad de los servidores públicos encargados del manejo y administración de los recursos realizar el entero en apego a la normativa. Se detalla: <table><tr><th>Cuenta</th><th>Concepto</th><th>Saldo al 31 de Diciembre de 2025</th></tr><tr><td>2112</td><td>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</td><td>20,141,742.07</td></tr><tr><td>2112-1</td><td>Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP</td><td>18,052,212.17</td></tr><tr><td>2112-1-000007</td><td>Dulce Díaz Serrano</td><td>905,670.00</td></tr><tr><td>2112-1-000010</td><td>Comisión Federal de Electricidad</td><td>3,530,306.00</td></tr><tr><td>2112-1-000011</td><td>Secretaría de Hacienda y Crédito Público</td><td>499,583.00</td></tr><tr><td>2112-1-000039</td><td>Jorge García Vázquez</td><td>27,840.00</td></tr><tr><td>2112-1-000047</td><td>Víctor carrasco chamorro</td><td>65,076.00</td></tr><tr><td>2112-1-000190</td><td>Arturo Suarez Tizapán</td><td>8,668,022.69</td></tr><tr><td>2112-1-000205</td><td>Químicos y solventes de morelos</td><td>515,040.00</td></tr><tr><td>2112-1-000217</td><td>Asociación nacional de entidades de agua y saneamiento</td><td>974,980.00</td></tr><tr><td>2112-1-000223</td><td>Minerva Flores Méndez</td><td>229,230.40</td></tr><tr><td>2112-1-000352</td><td>María Guadalupe Martínez Fernández</td><td>119,995.04</td></tr><tr><td>2112-1-000354</td><td>Mecatrónica industrial hospitalaria</td><td>190,008.00</td></tr><tr><td>2112-1-000355</td><td>Caicerg SA de CV</td><td>2,050,880.00</td></tr><tr><td>2112-1-000356</td><td>Gergo internacional SA de CV</td><td>137,000.00</td></tr><tr><td>2112-1-000357</td><td>Comercializadora de productos del golfo SAPI de CV</td><td>138,581.04</td></tr><tr><td>2112-2</td><td>Deudas por adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles por pagar a Corto Plazo</td><td>2,008,041.94</td></tr><tr><td>2112-2-000093</td><td>Luis Alberto Duran Castillo</td><td>69,999.99</td></tr><tr><td>2112-2-000154</td><td>Nidia Zayuri Flores Cigarroa</td><td>0.02</td></tr><tr><td>2112-2-000352</td><td>María Guadalupe Martínez Fernández</td><td>805,017.96</td></tr><tr><td>2112-2-000353</td><td>Vanguardia tecnología en telecomunicación</td><td>1,099,999.93</td></tr></table>	Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2025	2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	20,141,742.07	2112-1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	18,052,212.17	2112-1-000007	Dulce Díaz Serrano	905,670.00	2112-1-000010	Comisión Federal de Electricidad	3,530,306.00	2112-1-000011	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	499,583.00	2112-1-000039	Jorge García Vázquez	27,840.00	2112-1-000047	Víctor carrasco chamorro	65,076.00	2112-1-000190	Arturo Suarez Tizapán	8,668,022.69	2112-1-000205	Químicos y solventes de morelos	515,040.00	2112-1-000217	Asociación nacional de entidades de agua y saneamiento	974,980.00	2112-1-000223	Minerva Flores Méndez	229,230.40	2112-1-000352	María Guadalupe Martínez Fernández	119,995.04	2112-1-000354	Mecatrónica industrial hospitalaria	190,008.00	2112-1-000355	Caicerg SA de CV	2,050,880.00	2112-1-000356	Gergo internacional SA de CV	137,000.00	2112-1-000357	Comercializadora de productos del golfo SAPI de CV	138,581.04	2112-2	Deudas por adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles por pagar a Corto Plazo	2,008,041.94	2112-2-000093	Luis Alberto Duran Castillo	69,999.99	2112-2-000154	Nidia Zayuri Flores Cigarroa	0.02	2112-2-000352	María Guadalupe Martínez Fernández	805,017.96	2112-2-000353	Vanguardia tecnología en telecomunicación	1,099,999.93
Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2025																																																																								
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	20,141,742.07																																																																								
2112-1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	18,052,212.17																																																																								
2112-1-000007	Dulce Díaz Serrano	905,670.00																																																																								
2112-1-000010	Comisión Federal de Electricidad	3,530,306.00																																																																								
2112-1-000011	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	499,583.00																																																																								
2112-1-000039	Jorge García Vázquez	27,840.00																																																																								
2112-1-000047	Víctor carrasco chamorro	65,076.00																																																																								
2112-1-000190	Arturo Suarez Tizapán	8,668,022.69																																																																								
2112-1-000205	Químicos y solventes de morelos	515,040.00																																																																								
2112-1-000217	Asociación nacional de entidades de agua y saneamiento	974,980.00																																																																								
2112-1-000223	Minerva Flores Méndez	229,230.40																																																																								
2112-1-000352	María Guadalupe Martínez Fernández	119,995.04																																																																								
2112-1-000354	Mecatrónica industrial hospitalaria	190,008.00																																																																								
2112-1-000355	Caicerg SA de CV	2,050,880.00																																																																								
2112-1-000356	Gergo internacional SA de CV	137,000.00																																																																								
2112-1-000357	Comercializadora de productos del golfo SAPI de CV	138,581.04																																																																								
2112-2	Deudas por adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles por pagar a Corto Plazo	2,008,041.94																																																																								
2112-2-000093	Luis Alberto Duran Castillo	69,999.99																																																																								
2112-2-000154	Nidia Zayuri Flores Cigarroa	0.02																																																																								
2112-2-000352	María Guadalupe Martínez Fernández	805,017.96																																																																								
2112-2-000353	Vanguardia tecnología en telecomunicación	1,099,999.93																																																																								



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y SANEAMIENTO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																													
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																	
							2112-2-000358	Rayp SA de CV	33,024.04																											
							2112-3981	Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	81,487.96																											
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 112 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 4 y 8 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.																																	
2	5	Balanza de comprobación	31/12/2025	OBLIGACIONES FINANCIERAS CONTRAÍDAS CON LIQUIDEZ PARA SU PAGO Cuenta 2117 Retenciones y contribuciones a pagar a corto plazo			Del análisis a los saldos reportados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2025, emanada de su sistema de contabilidad, denominado Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET.; se detectó que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Tlaxcala, reporta pasivos pendientes de enterar por la cantidad de \$408,556.42, obligaciones financieras reconocidas en la cuenta contable "2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo", generados durante el ejercicio fiscal 2025, mismos que al cierre no fueron liquidados y/o enterados, de los cuales en dos cuentas (2117-002 y 2117-3981) presentan saldos mínimos, por lo que deberán hacer el análisis y depuración de dichos saldos, ya que ambos saldos fueron generados en ejercicios fiscales anteriores. Es importante mencionar que los importes por retenciones deben ser enterados en tiempo y forma, ya que por su naturaleza causan recargos y actualizaciones. Cabe mencionar, que reportan en la información financiera saldo en la cuenta contable de Bancos por la cantidad de \$59,419,192.86, por lo que se determina que la Comisión cuenta con liquidez para hacer frente a las obligaciones contraídas. Siendo responsabilidad de los servidores públicos encargados del manejo y administración de los recursos realizar el entero en apego a la normativa. Se detalla: <table><tr><th>Cuenta</th><th>Concepto</th><th>Saldo al 31 de Diciembre de 2025</th></tr><tr><td>2117</td><td>RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO</td><td>408,556.42</td></tr><tr><td>2117-001</td><td>Retención de ISR por Sueldos y Salarios</td><td>319,813.17</td></tr><tr><td>2117-002</td><td>Retención de ISR Régimen simplificado de confianza</td><td>(0.06)</td></tr><tr><td>2117-003</td><td>5 al millar</td><td>41,857.86</td></tr><tr><td>2117-004</td><td>5.51 al millar OFS</td><td>45,313.17</td></tr><tr><td>2117-005</td><td>FONDO DE AHORRO RET. TRABAJADOR</td><td>-</td></tr><tr><td>2117-006</td><td>PENSION ALIMENTICIA</td><td>1,572.00</td></tr><tr><td>2117-3981</td><td>Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral</td><td>0.28</td></tr></table>			Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2025	2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	408,556.42	2117-001	Retención de ISR por Sueldos y Salarios	319,813.17	2117-002	Retención de ISR Régimen simplificado de confianza	(0.06)	2117-003	5 al millar	41,857.86	2117-004	5.51 al millar OFS	45,313.17	2117-005	FONDO DE AHORRO RET. TRABAJADOR	-	2117-006	PENSION ALIMENTICIA	1,572.00	2117-3981	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	0.28
Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2025																																		
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	408,556.42																																		
2117-001	Retención de ISR por Sueldos y Salarios	319,813.17																																		
2117-002	Retención de ISR Régimen simplificado de confianza	(0.06)																																		
2117-003	5 al millar	41,857.86																																		
2117-004	5.51 al millar OFS	45,313.17																																		
2117-005	FONDO DE AHORRO RET. TRABAJADOR	-																																		
2117-006	PENSION ALIMENTICIA	1,572.00																																		
2117-3981	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	0.28																																		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 96 párrafos primero y penúltimo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 39 de la Ley del Seguro Social, 35 de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, 1 párrafos sexto y séptimo, 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 112 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 4 y 8 del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.																																	



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA FINANCIERA



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA Y SANEAMIENTO DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS RECAUDADOS Y PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																										
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																														
3	6		Balanza de comprobación	31/12/2025	OBLIGACIONES FINANCIERAS CONTRAÍDAS CON LIQUIDEZ PARA SU PAGO Cuenta 2113 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo			Del análisis a los saldos reportados en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2025, emanada de su sistema de contabilidad, denominado Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET.; se detectó que la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento del Estado de Tlaxcala, reporta pasivos pendientes de enterar por la cantidad de \$16,920,671.74, obligaciones financieras reconocidos en la cuenta contable "2113 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo", generados durante el ejercicios fiscal 2025, mismos que al cierre no fueron liquidados y/o enterados. Cabe mencionar, que reportan en la información financiera saldo en la cuenta contable de Bancos por la cantidad de \$59,419,192.86 , por lo que se determina que la Comisión cuenta con liquidez para hacer frente a las obligaciones contraídas. Siendo responsabilidad de los servidores públicos encargados del manejo y administración de los recursos realizar el entero en apego a la normativa. Se detalla: <table><tr><th>Cuenta</th><th>Concepto</th><th>Saldo al 31 de Diciembre de 2025</th></tr><tr><td>2113</td><td>Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo</td><td>16,920,671.74</td></tr><tr><td>2113-000001</td><td>Miriam Rojas Olvera</td><td>993,592.12</td></tr><tr><td>2113-000002</td><td>Alexis Radai Serrano Escobar</td><td>855,202.70</td></tr><tr><td>2113-000260</td><td>Grupo Jhira construcciones</td><td>3,642,922.16</td></tr><tr><td>2113-000271</td><td>Infraestructura y suministro dargtre SA de CV</td><td>2,749,370.08</td></tr><tr><td>2113-000275</td><td>Proveedor proyecto AECID</td><td>2,172,628.01</td></tr><tr><td>2113-000319</td><td>Guillermo Muñoz Ferrera</td><td>521,077.95</td></tr><tr><td>2113-000328</td><td>Aristeo Molina Sánchez</td><td>837,846.88</td></tr><tr><td>2113-000329</td><td>Benito Guillermo huerta chan</td><td>1,492,960.70</td></tr><tr><td>2113-000333</td><td>Minerva Flores Méndez</td><td>360,536.24</td></tr><tr><td>2113-000349</td><td>SESAPYR ingeniería</td><td>717,896.70</td></tr><tr><td>2113-000351</td><td>Infraestructura y construcciones de puebla SA. de CV</td><td>1,002,699.07</td></tr><tr><td>2113-000352</td><td>Construcciones modernas y contemporáneas SA de CV</td><td>1,573,939.13</td></tr></table>	Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2025	2113	Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	16,920,671.74	2113-000001	Miriam Rojas Olvera	993,592.12	2113-000002	Alexis Radai Serrano Escobar	855,202.70	2113-000260	Grupo Jhira construcciones	3,642,922.16	2113-000271	Infraestructura y suministro dargtre SA de CV	2,749,370.08	2113-000275	Proveedor proyecto AECID	2,172,628.01	2113-000319	Guillermo Muñoz Ferrera	521,077.95	2113-000328	Aristeo Molina Sánchez	837,846.88	2113-000329	Benito Guillermo huerta chan	1,492,960.70	2113-000333	Minerva Flores Méndez	360,536.24	2113-000349	SESAPYR ingeniería	717,896.70	2113-000351	Infraestructura y construcciones de puebla SA. de CV	1,002,699.07	2113-000352	Construcciones modernas y contemporáneas SA de CV	1,573,939.13
Cuenta	Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2025																																																
2113	Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	16,920,671.74																																																
2113-000001	Miriam Rojas Olvera	993,592.12																																																
2113-000002	Alexis Radai Serrano Escobar	855,202.70																																																
2113-000260	Grupo Jhira construcciones	3,642,922.16																																																
2113-000271	Infraestructura y suministro dargtre SA de CV	2,749,370.08																																																
2113-000275	Proveedor proyecto AECID	2,172,628.01																																																
2113-000319	Guillermo Muñoz Ferrera	521,077.95																																																
2113-000328	Aristeo Molina Sánchez	837,846.88																																																
2113-000329	Benito Guillermo huerta chan	1,492,960.70																																																
2113-000333	Minerva Flores Méndez	360,536.24																																																
2113-000349	SESAPYR ingeniería	717,896.70																																																
2113-000351	Infraestructura y construcciones de puebla SA. de CV	1,002,699.07																																																
2113-000352	Construcciones modernas y contemporáneas SA de CV	1,573,939.13																																																
			NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 112 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 4 y 8 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.																																														
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.																																																		