



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
CONTROL INTERNO							
1	1	Expedientes de Personal	Ejercicio Fiscal 2025	Personal adscrito a plantilla y nómina			Como parte de la auditoría efectuada a la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempán, Tlaxcala , se realizó la revisión a la integración de expedientes de personal que forma parte de la plantilla y nómina de personal; no obstante, se detectaron deficiencias en el control interno, debido a la carencia de documentos que deben formar parte de los expedientes del personal de la Comisión.
		Oficio OFS/1525/2025	19/05/2025	Oficio de Requerimiento			Cabe señalar que esta información fue proporcionada por el ente fiscalizable a través de los oficios MCHIAU/DGCAPACH/074/2025 , MCHIAU/DGCAPACH/189/2025 y MCHIAU/DGCAPACH/026/2026 de fecha 29 de mayo de 2025, 02 de octubre del 2025 y 02 de marzo del 2026 respectivamente. Se detalla:
		Oficio DAEM/151/001/2025	17/09/2025	Oficio de Requerimiento			
		Oficio MCHIAU/DGCAPACH/074/2025	29/05/2025	Oficio de Entrega de Información			
		Oficio MCHIAU/DGCAPACH/181/2025	23/09/2025	Oficio de Entrega de Información			
		Oficio MCHIAU/DGCAPACH/189/2025	26/09/2025	Oficio de Entrega de Información			
		MCHIAU/DGCAPACH/026/2026	02/03/2025	Oficio de Entrega de Información			



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Nombre	Puesto / Cargo	Área de Adscripción	Documentos No Integrados en Expediente de Personal
							Orlando Medina Zamora	Bombero	Nivel 1	Clave Única de Registro de Población y Constancia de Situación Fiscal Solicitud de Empleo; Curriculum Vitae; Contrato de Prestación de Servicios; Acta de Nacimiento (no extracto); Comprobante de Domicilio; Comprobante de ultimo grado de estudios; Clave Única de Registro de Población y Constancia de Situación Fiscal
							Thamara Muñoz Zacapantzi	Auxiliar Jurídico	Área jurídica	Solicitud de empleo; Curriculum Vitae; Comprobante de domicilio
							Oscar Irving Capuleño Pimentel	Contralor	Contraloría	Solicitud de empleo; Nombramiento, Copia de CURP, Constancia de Situación Fiscal (completa)
							Alex Giovanni Dávila Muñoz	Nivel 3	Fontanero	Solicitud de empleo; Contrato de trabajo ;Copia de acta de matrimonio, en su caso y Copia de acta de nacimiento de cónyuge, concubina o concubinario
							Mary Vanessa Meneses Sánchez	Nivel 3	Fontanero	Solicitud de empleo; Contrato de trabajo ;Copia de acta de matrimonio, en su caso y Copia de acta de nacimiento de cónyuge, concubina o concubinario; Constancia de Situación Fiscal
							Tomas Didier Teomitzi Tecpa	Auxiliar Operativo	Área técnica	Solicitud de empleo; Copia de acta de matrimonio, en su caso y Copia de acta de nacimiento de cónyuge, concubina o concubinario.
							Yesenia Cuapio Zapata	Auxiliar Jurídico	Área jurídica	Solicitud de empleo; Copia del ultimo comprobante de estudios
							Carlos George Zamora	Titular de Área Jurídica	Área jurídica	Solicitud de empleo; Nombramiento del servidor público; Constancia de Situación Fiscal (completa)
							Giovani Samayoa Mateos Soria	Contralor	Contraloría	Solicitud de empleo; Nombramiento del servidor público; Copia de acta de nacimiento; Copia de acta de matrimonio, en su caso; Copia de acta de nacimiento de cónyuge, concubina o concubinario; Constancia de Situación Fiscal (completa)
							Paulina Toriz Narváez	Auxiliar Administrativo	Área administrativa	Solicitud de empleo; Comprobante de domicilio
							Presentar la documentación que subsane lo observado.			



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																			
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																							
2	2	D02IF10029	27/02/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$25,000.00		De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Chiautempan, Tlaxcala, se detectó el pago por \$260,000.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****1665 y *****9712 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA, por suministro de combustible para unidades vehiculares, erogados a favor del proveedor Joel Cautepitzi Juárez; no obstante, se detectaron deficiencias en el control interno de la Comisión debido que al revisar y analizar las bitácoras de combustible mediante las cuales se justifican las erogaciones realizadas, se constató que estas no describen las rutas y/o destinos de la utilización de los vehículos; los días de suministro de combustible no son firmados por los operadores de las unidades; no contienen datos completos de identificación de las unidades vehiculares; además de no contar con evidencia documental que acredite la realización de actividades institucionales respecto de las cuales se motiven los gastos de combustible efectuados. Adicional a lo anterior, se constató que en relación a la unidad vehicular con características: camioneta doble cabina, Nissan NP300, modelo 2020 y número de serie 3N6AD33A4LK817173, existe una diferencia en la cantidad de litros suministrados registrados en bitácoras de combustible, respecto de la cantidad de litros suministrados confirmados por el servidor público responsable de efectuar el suministro de combustible a unidades vehiculares de la Comisión, lo cual se acreditó y constató mediante la aplicación de procedimientos de auditoría realizados el día 14 de octubre del 2025. Se detalla: <table><tr><th>Póliza de Pago</th><th>Importe en CFDI's y Bitácoras de Combustible</th><th>Cantidad de Litros en CFDI's y Bitácoras</th><th>Costo por Litro</th><th>Cantidad de Litros (Proc. Auditoría)</th><th>Diferencia en Litros Suministrados</th><th>Importe No Justificado</th></tr><tr><td>E02IF10032</td><td>7,400.00</td><td>308.45</td><td>23.99</td><td>220</td><td>88.45</td><td>2,122.00</td></tr><tr><td>E03IF10025</td><td>7,400.00</td><td>311.52</td><td>23.75</td><td>220</td><td>91.52</td><td>2,174.01</td></tr><tr><td>E05IF10002</td><td>6,050.00</td><td>255.39</td><td>23.69</td><td>220</td><td>35.39</td><td>838.36</td></tr><tr><td colspan="6">Total</td><td>5,134.37</td></tr></table> Así mismo es de mencionar que, en relación a las bitácoras de combustible integradas en la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones efectuadas por la Comisión, se constató que algunas de estas señalan en el encabezado corresponder al municipio de Santa Ana Nopalucan, Tlaxcala; por lo que carecen de veracidad y confiabilidad respecto del contenido de las mismas, así como de la documentación que integra la cuenta pública del ente fiscalizable. Presentar la documentación que subsane lo observado.	Póliza de Pago	Importe en CFDI's y Bitácoras de Combustible	Cantidad de Litros en CFDI's y Bitácoras	Costo por Litro	Cantidad de Litros (Proc. Auditoría)	Diferencia en Litros Suministrados	Importe No Justificado	E02IF10032	7,400.00	308.45	23.99	220	88.45	2,122.00	E03IF10025	7,400.00	311.52	23.75	220	91.52	2,174.01	E05IF10002	6,050.00	255.39	23.69	220	35.39	838.36	Total						5,134.37
		Póliza de Pago	Importe en CFDI's y Bitácoras de Combustible	Cantidad de Litros en CFDI's y Bitácoras	Costo por Litro	Cantidad de Litros (Proc. Auditoría)		Diferencia en Litros Suministrados	Importe No Justificado																																	
		E02IF10032	7,400.00	308.45	23.99	220		88.45	2,122.00																																	
		E03IF10025	7,400.00	311.52	23.75	220		91.52	2,174.01																																	
		E05IF10002	6,050.00	255.39	23.69	220		35.39	838.36																																	
		Total						5,134.37																																		
		D03IF10023	28/03/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$25,000.00																																					
		D05IF10001	03/05/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$25,000.00																																					
		D05IF10022	30/05/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$25,000.00																																					
		D06IF10032	27/06/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$25,000.00																																					
		D07IF10030	31/07/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$25,000.00																																					
		D08IF10021	30/08/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$25,000.00																																					
D09IF10015	30/09/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$20,000.00																																							
D10IF10026	31/10/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$25,000.00																																							
D11IF10019	29/11/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$20,000.00																																							
D12IF10033	30/12/2025	Combustibles, lubricantes aditivos y	\$20,000.00																																							
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 271 fracción V y 302 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 32 fracción V y 38 fracciones I, V, X y XII del Reglamento de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala.																																							



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA							
3	6	D03IF10016	20/03/2025	Material Impreso e Información Digital	\$9,325.25		De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, se detectó que erogaron \$9,325.25 mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria ***1665 aperturada en la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA erogados a favor de Juan Carlos Aguilar Chávez, por adquisición de credenciales y cordones rotex para el personal de confianza y sindicalizado; no obstante, se detectó la falta de documentación justificativa como elemento complementario y/o aclaratorio, debido que omitieron integrar: 1. Constancia de situación fiscal, que permita validar la situación fiscal del proveedor. así como su actividad económica. 2. Identificación oficial del proveedor beneficiado. 3. Relación clasificada por área administrativa y signada por los servidores públicos que recibieron las credenciales y cordones adquiridos. 4. Formalización contrato número CAPACH.PAD/15/2025 por adquisición de credenciales laminadas en PVC; sin que, en las condiciones contractuales del mismo, se estableciera la adquisición de los cordones rotex. 5. El contrato número CAPACH.PAD/15/2025 por adquisición de credenciales laminadas en PVC, se formalizó y signó en fecha 07 de enero del 2025; siendo inconsistente en relación a la fecha de realización del procedimiento de adjudicación directa CAPACH.PAD-15/2025 del 14 de enero del 2025. 6. Integran cotizaciones de los proveedores denominados Rivera Distribuidora Grafica, JK Studio Diseño e Impresión, así como Interarte Diseño, Publicidad y Decoración de Interiores; no obstante, estas no fueron dirigidas a la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala; carecen de fecha, además de no ser signadas por el proveedor y/o representante legal que las emitió. Por lo que, deberán presentar la documentación que subsane lo observado.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley de contabilidad Gubernamental, 271 fracción V, 302 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como 32 fracción V y 38 fracción I del Reglamento de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala.				
4	7	D01IF10039	24/01/2025	Fibras sintéticas hules, plásticos y derivados	\$8,483.95		De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio Chiautempan, Tlaxcala, se detectó que erogaron \$56,033.09 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****1665 aperturada en la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA, erogados a favor de Jesús Alejandro Taxis Salazar, por compra de material hidráulico; no obstante, se detectó la falta de documentación justificativa como elemento complementario y/o aclaratorio, debido a que omitieron presentar: 1. Identificación oficial del proveedor beneficiado. 2. Constancia de situación fiscal, que permita validar la actividad económica respecto de la cual el proveedor obtuvo ingresos por parte de la Comisión. 3. Reportes de planificación y diseño para el trabajo de colocación de tuberías, consistentes en: planos y estudios del suelo, reportes de ejecución con bitácoras y reportes de supervisión de la instalación. 4. Evidencia documental de la solicitud de beneficiarios requirentes del servicio y/o reparación en el que se utilizó el material adquirido. 5. Evidencia que acredite la recepción, control, distribución y utilización de los materiales adquiridos.
		D02IF10016	15/02/2025	Fibras sintéticas hules, plásticos y derivados	\$20,657.18		
		D02IF10024	25/02/2025	Fibras sintéticas hules, plásticos y derivados	\$10,685.20		
		D03IF10001	03/03/2025	Fibras sintéticas hules, plásticos y derivados	\$5,500.00		



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO								
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA												
		D03IF10026	28/03/2025	Fibras sintéticas hules, plásticos y derivados	\$6,450.00		Adicional a lo anterior, es de mencionar que anexan requisiciones de compra de material, sin embargo, estas no señalan el motivo de su adquisición. Se detalla:								
		D06IF10025	26/06/2025	Fibras sintéticas hules, plásticos y derivados	\$4,256.76		Folio Fiscal del CDFI	Fecha de Expedición	Descripción	Cantidad	Unidad	Costo Unitario	Importe	I.V.A	Total
							229CB201-F7B0-4975-AFD0-E08F69F1DD15	31/03/2025	Junta gubault de 85mm	2	Pieza	420.00	840.00	134.40	974.40
							229CB201-F7B0-4975-AFD0-E08F69F1DD15	31/03/2025	Manómetro de glicerina 100 psi	1	Pieza	450.00	450.00	72.00	522.00
							229CB201-F7B0-4975-AFD0-E08F69F1DD15	31/03/2025	Cople de reparación de 8" mm	2	Pieza	530.00	1,060.00	169.60	1,229.60
							229CB201-F7B0-4975-AFD0-E08F69F1DD15	31/03/2025	Empaque de neopreno de 6"	2	Pieza	75.00	150.00	24.00	174.00
							229CB201-F7B0-4975-AFD0-E08F69F1DD15	31/03/2025	Tornillo con tuerca de 3/4 x 4"	16	Pieza	40.00	640.00	102.40	742.40
							229CB201-F7B0-4975-AFD0-E08F69F1DD15	31/03/2025	Empaque de neopreno de 6"	2	Pieza	75.00	150.00	24.00	174.00
							229CB201-F7B0-4975-AFD0-E08F69F1DD15	31/03/2025	Tornillo con tuerca galvanizado de 3/4" x 3 1/2"	16	Pieza	35.00	560.00	89.60	649.60
							229CB201-F7B0-4975-AFD0-E08F69F1DD15	31/03/2025	Extremidad campana pvc hco de 6" para agua potable	2	Pieza	1,300.00	2,600.00	416.00	3,016.00
							C8801712-1145-470A-84B2-BDEBC130384B	15/02/2025	Tubo pvc hco rd-26 para agua potable de 6"	10	Tbo	1,705.41	17,054.10	2,728.66	19,782.76
							C8801712-1145-470A-84B2-BDEBC130384B	15/02/2025	Codo pvc hco rd-26 para agua potable de 45"x6"	2	Pieza	422.24	844.48	135.12	979.60
							C8801712-1145-470A-84B2-BDEBC130384B	15/02/2025	Cople de reparación pvc hco rd-26 para agua potable de 6"	4	Pieza	380.00	1,520.00	243.20	1,763.20
							C8801712-1145-470A-84B2-BDEBC130384B	15/02/2025	Cople de reparación pvc métrico cl 10 para agua potable de 6"	2	Pieza	280.00	560.00	89.60	649.60
							C8801712-1145-470A-84B2-BDEBC130384B	15/02/2025	Redacción campana pvc clase cl10 8" x 6" rd26	1	Pieza	678.60	678.60	108.58	787.18
							CC2E8674-71A8-4803-BCBD-	27/02/2025	Tubo hidráulico cl-10 de 8"	2.5	Pieza	1,056.08	2,640.20	422.43	3,062.63



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO								
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA												
							641DF52D5DBC								
							CC2E8674-71A8-4803-BCBD-641DF52D5DBC	27/02/2025	Cople de reparación pvc hco cl-10 de 8"	2	Pieza	530.00	1,060.00	169.60	1,229.60
							CC2E8674-71A8-4803-BCBD-641DF52D5DBC	27/02/2025	Cinta para medir	1	Metro	560.00	560.00	89.60	649.60
							CC2E8674-71A8-4803-BCBD-641DF52D5DBC	27/02/2025	Cople de reparación pvc cl-10 de 8"	4	Pieza	530.00	2,120.00	339.20	2,459.20
							CC2E8674-71A8-4803-BCBD-641DF52D5DBC	27/02/2025	Tubo pvc cl-10 de 8"	1	Pieza	2,185.00	2,185.00	349.60	2,534.60
							CC2E8674-71A8-4803-BCBD-641DF52D5DBC	27/02/2025	Cople de reparacion pvc cl-10 de 8"	4	Pieza	530.00	2,120.00	339.20	2,459.20
							D01D6D72-75EE-4EAF-99A4-3CA1F281F546	27/06/2025	Te pvc hco rd26 para agua potable de 6"x2"	1	Pieza	986.00	986.00	157.76	1,143.76
							D01D6D72-75EE-4EAF-99A4-3CA1F281F546	27/06/2025	Cople de reparación pvc hco rd26 para agua potable de 6"	2	Pieza	440.00	880.00	140.80	1,020.80
							D01D6D72-75EE-4EAF-99A4-3CA1F281F546	27/06/2025	Tubo pvc hco rd26 para agua potable de 6"	1.5	Pieza	232.00	348.00	55.68	403.68
							D01D6D72-75EE-4EAF-99A4-3CA1F281F546	27/06/2025	Hidro toma pvc metrica de 6"x3/4"	1	Pieza	208.80	208.80	33.41	242.21
							D01D6D72-75EE-4EAF-99A4-3CA1F281F546	27/06/2025	Codo pvc rd26 para agua potable de 90"x8"	1	Pieza	1,104.32	1,104.32	176.69	1,281.01
							D01D6D72-75EE-4EAF-99A4-3CA1F281F546	27/06/2025	Cople de reparación pvc hco rd26 para agua potable de 8"	1	Pieza	729.64	729.64	116.74	846.38
							E4BF4849-97D2-4E23-9938-16D28F3125B8	06/03/2025	Rollo de manguera para sistema de cloración de 3/8 100 m	1	Pieza	5,500.00	5,500.00	880.00	6,380.00
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Tubo pvc hco rd-26 para agua potable de 2"	8	Pieza	220.00	1,760.00	281.60	2,041.60
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Codo pvc hco rd-26 para agua potable de 45"x2"	4	Pieza	91.00	364.00	58.24	422.24
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-	27/01/2025	Tubo pvc hco rd-26 para agua potable de 2"	1	Pieza	220.00	220.00	35.20	255.20



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO								
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA												
							39AEF88B1F16								
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Tubo pvc hco rd-26 para agua potable de 2 1/2"	1	Pieza	285.24	285.24	45.64	330.88
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Tubo pvc hco rd-26 para agua potable de 3"	1	Pieza	421.64	421.64	67.46	489.10
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Tubo pvc hco rd-26 para agua potable de 4"	1	Pieza	701.48	701.48	112.24	813.72
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Cople de reparación pvc hco rd-26 para agua potable de 2"	4	Pieza	68.21	272.84	43.65	316.49
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Tapón macho galvanizado de 1/2"	3	Pieza	8.35	25.05	4.01	29.06
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Tapón macho galvanizado de 3/4"	3	Pieza	9.05	27.15	4.34	31.49
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Cinta teflón de 3/4	3	Pieza	8.35	25.05	4.01	29.06
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Pasta para soldar narca siler de 75g	7	Pieza	502.50	3,517.50	562.80	4,080.30
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Rollo de soldadura de 3.00 mm x 7m de longitud	7	Pieza	77.95	545.65	87.30	632.95
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Segueta para arco diente grueso	7	Pieza	18.24	127.68	20.43	148.11
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Cinta teflón de 3/4 marca coplex	7	Pieza	8.35	58.45	9.35	67.80
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Cabo para marro de madera	1	Pieza	80.74	80.74	12.92	93.66
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Cabo para pico de madera	2	Pieza	16.70	33.40	5.34	38.74
							EEC8DFCE-9077-4FC4-B5B0-39AEF88B1F16	27/01/2025	Lija para plomero	1	Pieza	18.08	18.08	2.89	20.97
							Presentar la documentación que subsane lo observado.								



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																										
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																														
			NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley de contabilidad Gubernamental, 271 fracción V, 302 y 309 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como 32 fracción V y 38 fracción I del Reglamento de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala.																																																																																														
5	9	D03IF10024	28/03/2025	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	\$8,487.07		De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala , se detectó que erogaron \$18,940.95 mediante transferencia electrónica de fondos de la cuenta bancaria *****1665 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA, erogados a favor del proveedor Ferretería La Providencia Chiautempan SA de CV , por adquisición de herramientas menores de maquinaria y otros equipos ; no obstante, se detectó la falta de documentación justificativa como elemento complementario y/o aclaratorio , al omitir integrar: 1. Bitácora de los trabajos realizados con los materiales adquiridos. 2. Evidencia documental de la solicitud de beneficiarios de trabajos de mantenimiento en el que se empleó el material. 3. Expedientes técnicos de los mantenimientos y/o reparaciones efectuadas. Adicional a lo anterior, se constató que la documentación integrada carece de elementos de confiabilidad y veracidad , debido que las cotizaciones referentes a los proveedores denominados SSEGA y Comercializadora Ramírez , no se encuentran signadas por los proveedores y/o representantes legales , carecen de fecha de expedición , además de no especificar que fueron dirigidas a la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Chiautempan, Tlaxcala. Además de mencionar que la cotización del proveedor Comercializadora Ramírez , fue dirigida al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa , siendo este un ente público distinto a la Comisión. Se detalla:																																																																																											
		D03IF10024	28/03/2025	Herramientas menores	\$10,453.88																																																																																													
<table><tr><th>Folio Fiscal del CFDI</th><th>Fecha de Expedición</th><th>Descripción</th><th>Cantidad</th><th>Unidad</th><th>Valor Unitario</th><th>Total</th></tr><tr><td rowspan="15">AC2ECAB8-D222-449D-B1B5-856C7E669FF1</td><td rowspan="15">28/03/2025</td><td>Carrete sol. omega 50 x 50</td><td>14</td><td>Pieza</td><td>363.00</td><td>5,082.00</td></tr><tr><td>Pasta para soldar 75 grs.</td><td>14</td><td>Pieza</td><td>43.10</td><td>603.40</td></tr><tr><td>Lija por metro fandeli</td><td>45.72</td><td>Metro</td><td>9.91</td><td>453.09</td></tr><tr><td>Cinta teflón coflex 3/4"</td><td>20</td><td>Pieza</td><td>10.35</td><td>207.00</td></tr><tr><td>Cortador p/tubo de cobre cot-30 truper</td><td>3</td><td>Pieza</td><td>185.67</td><td>557.01</td></tr><tr><td>Segueta Nicholson bi metal</td><td>20</td><td>Pieza</td><td>20.26</td><td>405.20</td></tr><tr><td>Cinta para señalización truper amarilla ban-pro-1000</td><td>1</td><td>Pieza</td><td>121.73</td><td>121.73</td></tr><tr><td>Cople hid. reparación 2"</td><td>6</td><td>Pieza</td><td>47.41</td><td>284.46</td></tr><tr><td>Válvula bridada fofo 6" resiliente</td><td>1</td><td>Pieza</td><td>8,487.07</td><td>8,487.07</td></tr><tr><td>Extremidad camp. hid. pvc. 6"</td><td>2</td><td>Pieza</td><td>663.79</td><td>1,327.58</td></tr><tr><td>Empaque para brida de 6"</td><td>2</td><td>Pieza</td><td>45.26</td><td>90.52</td></tr><tr><td>Tornillo hex fono. 3/4 x 3 1/2 c/tuerca</td><td>16</td><td>Pieza</td><td>47.41</td><td>758.56</td></tr><tr><td>Tapón macho galv. 1/2"</td><td>50</td><td>Pieza</td><td>4.94</td><td>247.00</td></tr><tr><td>Tapón macho galv. 3/4"</td><td>10</td><td>Pieza</td><td>6.20</td><td>62.00</td></tr><tr><td>Llave de inserción npt cobre i.30 de 1/2</td><td>1</td><td>Pieza</td><td>254.33</td><td>254.33</td></tr><tr><td colspan="6">Total</td><td>18,940.95</td></tr></table>								Folio Fiscal del CFDI	Fecha de Expedición	Descripción	Cantidad	Unidad	Valor Unitario	Total	AC2ECAB8-D222-449D-B1B5-856C7E669FF1	28/03/2025	Carrete sol. omega 50 x 50	14	Pieza	363.00	5,082.00	Pasta para soldar 75 grs.	14	Pieza	43.10	603.40	Lija por metro fandeli	45.72	Metro	9.91	453.09	Cinta teflón coflex 3/4"	20	Pieza	10.35	207.00	Cortador p/tubo de cobre cot-30 truper	3	Pieza	185.67	557.01	Segueta Nicholson bi metal	20	Pieza	20.26	405.20	Cinta para señalización truper amarilla ban-pro-1000	1	Pieza	121.73	121.73	Cople hid. reparación 2"	6	Pieza	47.41	284.46	Válvula bridada fofo 6" resiliente	1	Pieza	8,487.07	8,487.07	Extremidad camp. hid. pvc. 6"	2	Pieza	663.79	1,327.58	Empaque para brida de 6"	2	Pieza	45.26	90.52	Tornillo hex fono. 3/4 x 3 1/2 c/tuerca	16	Pieza	47.41	758.56	Tapón macho galv. 1/2"	50	Pieza	4.94	247.00	Tapón macho galv. 3/4"	10	Pieza	6.20	62.00	Llave de inserción npt cobre i.30 de 1/2	1	Pieza	254.33	254.33	Total						18,940.95
Folio Fiscal del CFDI	Fecha de Expedición	Descripción	Cantidad	Unidad	Valor Unitario	Total																																																																																												
AC2ECAB8-D222-449D-B1B5-856C7E669FF1	28/03/2025	Carrete sol. omega 50 x 50	14	Pieza	363.00	5,082.00																																																																																												
		Pasta para soldar 75 grs.	14	Pieza	43.10	603.40																																																																																												
		Lija por metro fandeli	45.72	Metro	9.91	453.09																																																																																												
		Cinta teflón coflex 3/4"	20	Pieza	10.35	207.00																																																																																												
		Cortador p/tubo de cobre cot-30 truper	3	Pieza	185.67	557.01																																																																																												
		Segueta Nicholson bi metal	20	Pieza	20.26	405.20																																																																																												
		Cinta para señalización truper amarilla ban-pro-1000	1	Pieza	121.73	121.73																																																																																												
		Cople hid. reparación 2"	6	Pieza	47.41	284.46																																																																																												
		Válvula bridada fofo 6" resiliente	1	Pieza	8,487.07	8,487.07																																																																																												
		Extremidad camp. hid. pvc. 6"	2	Pieza	663.79	1,327.58																																																																																												
		Empaque para brida de 6"	2	Pieza	45.26	90.52																																																																																												
		Tornillo hex fono. 3/4 x 3 1/2 c/tuerca	16	Pieza	47.41	758.56																																																																																												
		Tapón macho galv. 1/2"	50	Pieza	4.94	247.00																																																																																												
		Tapón macho galv. 3/4"	10	Pieza	6.20	62.00																																																																																												
		Llave de inserción npt cobre i.30 de 1/2	1	Pieza	254.33	254.33																																																																																												
Total						18,940.95																																																																																												
Por lo que, deberán presentar la documentación que subsane lo observado.																																																																																																		



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																																									
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley de contabilidad Gubernamental, 271 fracción V, 302 y 309 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como 32 fracción V y 38 fracción I del Reglamento de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala.																																																																																																									
6	10	D01IF10003	02/01/2025	Otros servicios	\$33,033.50		De la revisión y análisis a los ingresos reportados por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala , así como de los traspasos de caja a cuentas de bancos , se detectó que recaudaron \$871,773.21 y que fueron contabilizados como “otros servicios” , sin embargo, el concepto utilizado para tales ingresos de acuerdo a los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI’s) expedidos fue por “convenios” ; de lo anterior, al realizar la aplicación de procedimientos de auditoría a diversos usuarios del padrón de usuarios de agua potable de la Comisión, se constató que los recursos en mención, corresponden a adeudos del servicio de agua potable de ejercicios anteriores , sin embargo, no se presentó evidencia documental que acredite y documente las acciones de gestión de cobro a los usuarios por parte de la Comisión, estado de cuenta de los usuarios en rezago y que presentan adeudos , así como de las acciones legales implementadas a efecto de realizar la recaudación de recursos no cobrados por adeudos . Se muestra relación de algunos recibos de cobro por la descripción de “convenios”:																																																																																																					
		D01IF10006	03/01/2025	Otros servicios	\$10,055.50																																																																																																							
		D01IF10008	06/01/2025	Otros servicios	\$43,840.20																																																																																																							
		D01IF10011	07/01/2025	Otros servicios	\$32,074.96																																																																																																							
		D01IF10014	08/01/2025	Otros servicios	\$37,928.60																																																																																																							
		D01IF10023	09/01/2025	Otros servicios	\$23,470.00																																																																																																							
		D01IF10024	10/01/2025	Otros servicios	\$34,854.50																																																																																																							
		D01IF10025	11/01/2025	Otros servicios	\$804.00																																																																																																							
		D01IF10028	13/01/2025	Otros servicios	\$12,696.00																																																																																																							
		D01IF10032	14/01/2025	Otros servicios	\$10,958.00																																																																																																							
		D01IF10034	15/01/2025	Otros servicios	\$9,527.00																																																																																																							
		D01IF10042	16/01/2025	Otros servicios	\$17,972.76																																																																																																							
		D01IF10045	17/01/2025	Otros servicios	\$11,188.30																																																																																																							
		D01IF10047	18/01/2025	Otros servicios	\$2,625.00																																																																																																							
		D01IF10049	20/01/2025	Otros servicios	\$13,545.00																																																																																																							
		D01IF10051	21/01/2025	Otros servicios	\$11,689.12																																																																																																							
		D01IF10053	22/01/2025	Otros servicios	\$18,396.00																																																																																																							
		D01IF10059	23/01/2025	Otros servicios	\$8,273.50																																																																																																							
		D01IF10062	24/01/2025	Otros servicios	\$19,308.00																																																																																																							
		D01IF10068	25/01/2025	Otros servicios	\$2,625.00																																																																																																							
		D01IF10070	27/01/2025	Otros servicios	\$15,014.00																																																																																																							
		D01IF10072	28/01/2025	Otros servicios	\$15,642.00																																																																																																							
		D01IF10074	29/01/2025	Otros servicios	\$11,014.00																																																																																																							
							<table><tr><th>Póliza</th><th>Número de Contrato</th><th>Folio de Recibo</th><th>Nombre de Usuario</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td rowspan="20">D06IF10040</td><td>10449-0</td><td>C4-39878</td><td>Gersaín Gómez Morales</td><td rowspan="20">Pago por convenio</td><td>600.00</td></tr><tr><td>6181-0</td><td>C4-39929</td><td>Jorge Águila Sánchez</td><td>460.00</td></tr><tr><td>1861-0</td><td>C4-39938</td><td>Lorenza Espinoza Meneses</td><td>250.00</td></tr><tr><td>5759-0</td><td>C4-40013</td><td>Hermenegildo Romero Villegas</td><td>375.00</td></tr><tr><td>13612-0</td><td>C4-40014</td><td>Hugo Espinoza Vázquez</td><td>835.00</td></tr><tr><td>4931-0</td><td>C2-42072</td><td>Juan Javier Castillo Tobón</td><td>1,881.60</td></tr><tr><td>1286-0</td><td>C4-40080</td><td>Ma. Luisa Pérez Rodríguez</td><td>1,176.00</td></tr><tr><td>14146-0</td><td>C4-40137</td><td>Sara Ríos Leal</td><td>751.00</td></tr><tr><td>14333-0</td><td>C4-40138</td><td>Armando Álvarez Nava</td><td>1,217.00</td></tr><tr><td>3864-0</td><td>C4-40186</td><td>Rosa Pérez Romero</td><td>460.00</td></tr><tr><td>7182-0</td><td>C4-40236</td><td>Clara Lucia Tizapantzi Vda. De Sánchez</td><td>1,373.40</td></tr><tr><td>8999-0</td><td>C4-40242</td><td>Martín Tepatzí Pérez</td><td>500.00</td></tr><tr><td>215-0</td><td>C4-40273</td><td>Rosa López Rodríguez</td><td>1,058.40</td></tr><tr><td>167-0</td><td>C4-40299</td><td>Ana Maldonado Reyes</td><td>1,001.00</td></tr><tr><td>3023-0</td><td>C4-42139</td><td>Ana María Méndez Calderón</td><td>355.00</td></tr><tr><td>8791-0</td><td>C4-40322</td><td>Silvia Tolteca Juárez</td><td>210.00</td></tr><tr><td>1470-0</td><td>C4-40323</td><td>Fabián Tolteca Pérez</td><td>210.00</td></tr><tr><td>6206-0</td><td>C4-40346</td><td>Miguel Ángel Hernández Hernández</td><td>355.00</td></tr><tr><td>215-0</td><td>C4-40434</td><td>Rosa López Rodríguez</td><td>667.80</td></tr><tr><td>8999-0</td><td>C4-40455</td><td>Martín Tepatzí Pérez</td><td>500.00</td></tr><tr><td>13774-0</td><td>C4-40460</td><td>Antonio Palestina Galindo</td><td>250.00</td></tr><tr><td rowspan="2">D12IF10042</td><td>13563 -0</td><td>C4-44560</td><td>Alejandro Benítez López y Reynalda Zarate Cervantes</td><td>375.00</td></tr><tr><td>9562 - 0</td><td>C4-44584</td><td>Claudio Rugerio Muñoz</td><td>1,000.00</td></tr></table>	Póliza	Número de Contrato	Folio de Recibo	Nombre de Usuario	Descripción	Importe	D06IF10040	10449-0	C4-39878	Gersaín Gómez Morales	Pago por convenio	600.00	6181-0	C4-39929	Jorge Águila Sánchez	460.00	1861-0	C4-39938	Lorenza Espinoza Meneses	250.00	5759-0	C4-40013	Hermenegildo Romero Villegas	375.00	13612-0	C4-40014	Hugo Espinoza Vázquez	835.00	4931-0	C2-42072	Juan Javier Castillo Tobón	1,881.60	1286-0	C4-40080	Ma. Luisa Pérez Rodríguez	1,176.00	14146-0	C4-40137	Sara Ríos Leal	751.00	14333-0	C4-40138	Armando Álvarez Nava	1,217.00	3864-0	C4-40186	Rosa Pérez Romero	460.00	7182-0	C4-40236	Clara Lucia Tizapantzi Vda. De Sánchez	1,373.40	8999-0	C4-40242	Martín Tepatzí Pérez	500.00	215-0	C4-40273	Rosa López Rodríguez	1,058.40	167-0	C4-40299	Ana Maldonado Reyes	1,001.00	3023-0	C4-42139	Ana María Méndez Calderón	355.00	8791-0	C4-40322	Silvia Tolteca Juárez	210.00	1470-0	C4-40323	Fabián Tolteca Pérez	210.00	6206-0	C4-40346	Miguel Ángel Hernández Hernández	355.00	215-0	C4-40434	Rosa López Rodríguez	667.80	8999-0	C4-40455	Martín Tepatzí Pérez	500.00	13774-0	C4-40460	Antonio Palestina Galindo	250.00	D12IF10042	13563 -0	C4-44560	Alejandro Benítez López y Reynalda Zarate Cervantes	375.00	9562 - 0	C4-44584	Claudio Rugerio Muñoz	1,000.00
Póliza	Número de Contrato	Folio de Recibo	Nombre de Usuario	Descripción	Importe																																																																																																							
D06IF10040	10449-0	C4-39878	Gersaín Gómez Morales	Pago por convenio	600.00																																																																																																							
	6181-0	C4-39929	Jorge Águila Sánchez		460.00																																																																																																							
	1861-0	C4-39938	Lorenza Espinoza Meneses		250.00																																																																																																							
	5759-0	C4-40013	Hermenegildo Romero Villegas		375.00																																																																																																							
	13612-0	C4-40014	Hugo Espinoza Vázquez		835.00																																																																																																							
	4931-0	C2-42072	Juan Javier Castillo Tobón		1,881.60																																																																																																							
	1286-0	C4-40080	Ma. Luisa Pérez Rodríguez		1,176.00																																																																																																							
	14146-0	C4-40137	Sara Ríos Leal		751.00																																																																																																							
	14333-0	C4-40138	Armando Álvarez Nava		1,217.00																																																																																																							
	3864-0	C4-40186	Rosa Pérez Romero		460.00																																																																																																							
	7182-0	C4-40236	Clara Lucia Tizapantzi Vda. De Sánchez		1,373.40																																																																																																							
	8999-0	C4-40242	Martín Tepatzí Pérez		500.00																																																																																																							
	215-0	C4-40273	Rosa López Rodríguez		1,058.40																																																																																																							
	167-0	C4-40299	Ana Maldonado Reyes		1,001.00																																																																																																							
	3023-0	C4-42139	Ana María Méndez Calderón		355.00																																																																																																							
	8791-0	C4-40322	Silvia Tolteca Juárez		210.00																																																																																																							
	1470-0	C4-40323	Fabián Tolteca Pérez		210.00																																																																																																							
	6206-0	C4-40346	Miguel Ángel Hernández Hernández		355.00																																																																																																							
	215-0	C4-40434	Rosa López Rodríguez		667.80																																																																																																							
	8999-0	C4-40455	Martín Tepatzí Pérez		500.00																																																																																																							
13774-0	C4-40460	Antonio Palestina Galindo	250.00																																																																																																									
D12IF10042	13563 -0	C4-44560	Alejandro Benítez López y Reynalda Zarate Cervantes	375.00																																																																																																								
	9562 - 0	C4-44584	Claudio Rugerio Muñoz	1,000.00																																																																																																								



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Póliza	Número de Contrato	Folio de Recibo	Nombre de Usuario	Descripción	Importe																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
		D01IF10076	30/01/2025	Otros servicios	\$16,081.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				Mes	Descripción	Importe Ingresos Devengado (Inf. Financiera)	Importe reportes de Ingresos (CAPACH)	Diferencia Ingresos Recaudados vs Reporte de Ingresos	Importe de Ingresos Archivos XML	Diferencia Ingresos Recaudados vs Ingresos Archivos XML
		D01IF10025	11/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$2,064.00		Enero	Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de entidades paramunicipales	6,587,884.01	5,990,293.32	597,590.69	1,818,026.50	4,769,857.51
		D01IF10028	13/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$170,202.50		Febrero		2,008,471.25	1,956,224.68	52,246.57	4,703,255.55	-2,694,784.30
		D01IF10032	14/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$156,333.00		Marzo		1,490,376.55	1,510,516.64	-20,140.09	1,776,586.25	-286,209.70
		D01IF10034	15/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$228,145.24		Abril		1,317,190.27	1,325,619.66	-8,429.39	1,634,253.73	-317,063.46
		D01IF10042	16/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$215,716.76		Mayo		1,329,470.25	1,341,096.09	-11,625.84	2,463,890.80	-1,134,420.55
		D01IF10045	17/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$629,338.00		Junio		1,494,001.99	1,542,153.69	-48,151.70	1,562,940.00	-68,938.01
		D01IF10047	18/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$32,725.60		Julio		1,220,442.04	1,209,441.59	11,000.45	1,207,041.39	13,400.65
		D01IF10049	20/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$191,832.96		Agosto		1,102,049.35	1,094,855.37	7,193.98	1,099,931.98	2,117.37
		D01IF10051	21/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$296,262.72		Septiembre		1,100,627.22	1,093,444.67	7,182.55	1,149,821.81	-49,194.59
		D01IF10053	22/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$194,046.45		Octubre		1,109,450.02	1,059,611.17	49,838.85	1,257,526.31	-148,076.29
		D01IF10059	23/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$94,467.70		Noviembre		1,966,772.14	1,850,537.63	116,234.51	1,886,819.60	79,952.54
		D01IF10062	24/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$106,577.78		Diciembre		5,875,854.36	5,240,658.23	635,196.13	5,952,759.67	-76,905.31
		D01IF10068	25/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$43,136.00		Total		26,602,589.45	25,214,452.74	1,388,136.71	26,512,853.59	89,735.86
		D01IF10070	27/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$177,133.50		Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la observación.						
		D01IF10072	28/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$624,059.89								
		D01IF10074	29/01/2025	Potable Servicio de Agua	\$153,949.75								



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		D01IF10076	30/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$495,757.26		
		D01IF10078	31/01/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$351,353.45		
		D02IF10033	28/02/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$2,008,471.25		
		D03IF10036	31/03/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$1,490,376.55		
		D04IF10015	30/04/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$1,317,190.27		
		D05IF10007	31/05/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$1,329,470.25		
		D06IF10040	30/06/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$1,494,001.99		
		D07IF10004	31/07/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$1,220,442.04		
		D08IF10028	31/08/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$1,102,049.35		
		D09IF10012	30/09/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$1,100,627.22		
		D10IF10030	31/10/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$1,109,450.02		
		D11IF10011	30/11/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$2,009,403.82		
		D11IF10031	30/11/2025	Potable Servicio de Agua Potable	-\$42,631.68		
		D12IF10042	31/12/2025	Potable Servicio de Agua Potable	\$5,875,854.36		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2 párrafos primero y segundo, 33, 34, 38 fracción II, 42 primer párrafo, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: "Revelación Suficiente", "Registro e Integración Presupuestaria" y "Devengo Contable".				



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CHIAUTEMPAN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																				
Núm Prog	Núm Obs	PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																								
8	13	D08IF10005	08/08/2025	Análisis y muestro Instantáneo de agua	\$110,162.50		De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala , se detectó que erogaron \$255,577.00 mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria ***1665 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte SA, erogados a favor de Corporativo Ambiental División Agua SA de CV, por análisis y muestreo de agua ; no obstante, se determina la falta de documentación justificativa como elemento complementario y/o aclaratorio , debido a la omisión y/o inconsistencias siguientes: 1. Integraron contrato de fecha 01 de agosto del 2025, por análisis y muestreo de agua, no obstante, este no se encuentra signado por el prestador de servicios , por lo cual, carece de veracidad. 2. Omiten presentar cotizaciones de distintos proveedores , a efecto de verificar que en la erogación se aseguraron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, y que los recursos erogados hayan sido administrados en apego a principios constitucionales de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez . 3. Omiten presentar bitácora de actividades descriptiva que señale los trabajos efectuados por el análisis y muestreo de agua, debiendo ser signada por los responsables de la administración de los recursos públicos y prestador del servicio. 4. Omiten reportes técnicos de los trabajos realizados por parte del proveedor, que detallen de manera clara, enunciativa y no limitativa la realización de los trabajos de análisis y muestreo, así como los resultados obtenidos. Se detalla: <table><tr><th>Póliza</th><th>Fecha de Transferencia</th><th>Folio de Transferencia</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>E08IF10005</td><td>08/08/2025</td><td>Ref. 8846APR1202508084333261792</td><td>50% del pago Análisis y muestreo Instantáneo de agua</td><td>127,788.50</td></tr><tr><td>E10IF10030</td><td>21/10/2025</td><td>Ref. 8846APR1202510214574712024</td><td>50% restante Análisis y muestreo Instantáneo de agua</td><td>127,788.50</td></tr><tr><td colspan="4">Total</td><td>255,577.00</td></tr></table> Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la observación.	Póliza	Fecha de Transferencia	Folio de Transferencia	Descripción	Importe	E08IF10005	08/08/2025	Ref. 8846APR1202508084333261792	50% del pago Análisis y muestreo Instantáneo de agua	127,788.50	E10IF10030	21/10/2025	Ref. 8846APR1202510214574712024	50% restante Análisis y muestreo Instantáneo de agua	127,788.50	Total				255,577.00
Póliza	Fecha de Transferencia	Folio de Transferencia	Descripción	Importe																							
E08IF10005	08/08/2025	Ref. 8846APR1202508084333261792	50% del pago Análisis y muestreo Instantáneo de agua	127,788.50																							
E10IF10030	21/10/2025	Ref. 8846APR1202510214574712024	50% restante Análisis y muestreo Instantáneo de agua	127,788.50																							
Total				255,577.00																							
		D10IF10029	21/10/2025	Análisis y muestro Instantáneo de agua	\$110,162.50																						
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley de contabilidad Gubernamental, 271 fracción V, 302 y 309 primer párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como 32 fracción V y 38 fracción I del Reglamento de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala.																								
8 TOTAL DE OBSERVACIONES.																											