



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 TLAXCALA
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																												
CONTROL INTERNO																															
1	1	Expedientes de personal	08/10/2025	Expedientes del Personal			De la revisión a los expedientes de personal que forma parte de la plantilla de personal autorizada en el municipio, se observa de manera general que no se encuentran debidamente integrados en su mayoría, ya que omiten agregar los contrato de prestación de servicios, nombramientos del cargo o comisión y curriculum vitae, en el caso de los funcionarios de elección popular y directores, y en algunos casos omiten integrar constancia de no habilitado, constancia de situación fiscal y constancia de antecedentes no penales. Presentar la documentación, justificación, aclaración que estime pertinente para solventar la observación.																								
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 3, 4 y 46 fracción IX de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, y 24 fracciones VII y IX del Reglamento de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxcala.																												
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																															
2	2	D010000043	30/01/2025	Equipos y aparatos audiovisuales	\$16,710.96		De la revisión a la documentación que presentó en cuenta pública la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxcala , se identificó que realizaron pagos por \$16,710.96 , mediante transferencia electrónica de la cuenta bancaria de Ingresos Fiscales número ***4773, de la institución financiera BBVA México S.A., por concepto de "Compra de cámaras de seguridad para la Comisión de agua" , a favor del proveedor Luis Alberto Medel del Razo , sin embargo se observaron las siguientes inconsistencias: 1.- El Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que remite el ente fiscalizable no describe la cantidad de cámaras adquiridas, toda vez que en cantidad solo señala 1, no obstante el Contrato que remiten describe de manera detallada la cantidad y conceptos adquiridos de acuerdo a los cuadros que se relacionan a continuación: Artículos relacionados en Comprobante Fiscal Digital por Internet CFDI: <table><tr><th>Comprobante Fiscal por Internet CFDI</th><th>Cantidad</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>****CDA465</td><td>1</td><td>DVD de canales de 5 megapixeles lite Disco duro / 1BT / 5400RPM Cámara Bullet 2 megapixeles Adaptador macho y hembra Video Balum/ Pasivo / Transmisión de hasta 300M Fuente de 12 VCD 5 amper / salidas jack Instalación incluye colocación, montaje de la cámara, configuración, cajas de registro, cable utp exterior cobre.</td><td>16,710.96</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>\$16,710.96</td></tr></table> Artículos relacionadas en Contrato de adquisición de artículos: <table><tr><th>Cantidad</th><th>Descripción</th><th>Precio bruto</th><th>Importe neto</th></tr><tr><td>1</td><td>DVR de 8 canales de 5 mega pixeles lite</td><td rowspan="3">\$14,406.00</td><td rowspan="3">\$16,710.96</td></tr><tr><td>1</td><td>Disco Duro/1tb/5400pm/sata/serie purple (cctv)</td></tr><tr><td>5</td><td>Cámara Bullet 2 mega pixeles/1080p/lente 2.smm/103 grados/ smart ir 20 m/i p67 /met.</td></tr></table>	Comprobante Fiscal por Internet CFDI	Cantidad	Descripción	Importe	****CDA465	1	DVD de canales de 5 megapixeles lite Disco duro / 1BT / 5400RPM Cámara Bullet 2 megapixeles Adaptador macho y hembra Video Balum/ Pasivo / Transmisión de hasta 300M Fuente de 12 VCD 5 amper / salidas jack Instalación incluye colocación, montaje de la cámara, configuración, cajas de registro, cable utp exterior cobre.	16,710.96	Total			\$16,710.96	Cantidad	Descripción	Precio bruto	Importe neto	1	DVR de 8 canales de 5 mega pixeles lite	\$14,406.00	\$16,710.96	1	Disco Duro/1tb/5400pm/sata/serie purple (cctv)	5	Cámara Bullet 2 mega pixeles/1080p/lente 2.smm/103 grados/ smart ir 20 m/i p67 /met.
		Comprobante Fiscal por Internet CFDI	Cantidad	Descripción	Importe																										
****CDA465	1	DVD de canales de 5 megapixeles lite Disco duro / 1BT / 5400RPM Cámara Bullet 2 megapixeles Adaptador macho y hembra Video Balum/ Pasivo / Transmisión de hasta 300M Fuente de 12 VCD 5 amper / salidas jack Instalación incluye colocación, montaje de la cámara, configuración, cajas de registro, cable utp exterior cobre.	16,710.96																												
Total			\$16,710.96																												
Cantidad	Descripción	Precio bruto	Importe neto																												
1	DVR de 8 canales de 5 mega pixeles lite	\$14,406.00	\$16,710.96																												
1	Disco Duro/1tb/5400pm/sata/serie purple (cctv)																														
5	Cámara Bullet 2 mega pixeles/1080p/lente 2.smm/103 grados/ smart ir 20 m/i p67 /met.																														



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 TLAXCALA
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							
									auca		
								10	Adaptador Macho y Hembra		
								5	Video balum/pasivo/transmisión de hasta 300m		
								2	Fuente de 12 veo 5 amper/salidas jack		
								5	Instalación: incluye colocación, montaje de la cámara, configuración, cajas de registro, cable utp exterior 100% cobre hasta 100 mts y capacitación básica.		
								TOTAL			\$16,710.96
								- Aunado a lo anterior se observa que el Contrato que integran existen inconsistencias u errores en su contenido, toda vez que en el Apartado de "DECLARACIONES", en el numeral 1.4 señala que: "Es su voluntad celebrar el presente contrato relativo al suministro de materiales para reparaciones de fugas de agua potable y alcantarillado, con el Proveedor", sin embargo, en la "CLAUSULA" primera señala que; Objeto: "El proveedor suministrara a la CAPAM materiales de papelería", no obstante relacionan diversas cámaras y accesorios tal como se observa en el cuadro anterior. - Cabe señalar que como parte de los procedimientos de auditoria realizados en la Comisión de agua potable y Alcantarillado del Municipio de Tlaxcala, el día 02 de diciembre del 2025, se constato mediante inspección física la existencia de las 5 cámaras de seguridad..			
								Por lo antes señalado, deberá presentar la documentación que subsane lo observado.			
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.											