



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



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: 09 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                            | Núm<br>Obs | REFERENCIA                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                | CONCEPTO                                                                                        | IMPORTE<br>(\$)                 | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                        |            | PÓLIZA / DOCUMENTO                              | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                 |                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                 |                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1                                                      | 3          | Número de Obra:<br>CAPAZ/2025/003               | Periodo Contratado:<br><br>Del: 10/06/2025<br><br>Al: 25-jun-2025                                                                                                                                                                                                              | Nombre de la obra<br>Rehabilitación de Pozo de Abastecimiento de Agua Potable y Riego, Numero 5 | Contratado: \$135,836.00        |                            | Como parte del procedimiento de terminación de la obra, el Gobierno Municipal omitió presentar:<br><br>- Estados de cuenta bancarias<br>- Tarjetas de precios Unitarios<br><br>Ante esto deberá presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente. |
|                                                        |            | Modalidad de ejecución:<br>Adjudicación Directa |                                                                                                                                                                                                                                                                                | En calle:<br>Avenida Tlaxcala S/n                                                               | Devengado: \$109,562.00         |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                        |            | Información:                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                | Entre:<br>S/N                                                                                   | Saldo cancelar: por \$26,274.00 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                        |            | Núm. de Contrato:<br>PMZ/CAPAZ/CONTR/2025/003   |                                                                                                                                                                                                                                                                                | Localidad:<br>Sección Primera                                                                   |                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                        |            | Importe contratado:<br>\$135,836.00             |                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ejecutor:<br>CONSTRUCCIONES Y SOLUCIONES EN INGENIERIA DEL ALTIPLANO S.A DE C.V                 |                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                        |            | Fecha del contrato<br>10/jun/2025               |                                                                                                                                                                                                                                                                                | Director de Obras:<br>Ing. Fernando Agustín Torrentera Romero                                   |                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                        |            |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                | Fecha de Visita Física: 08 de octubre de 2025                                                   |                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                        |            | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA                         | • Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>• Artículo 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.<br>• Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala. |                                                                                                 |                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



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



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: 09 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                 | Núm<br>Obs | REFERENCIA                                         |                                                                                                                                                                                                              | CONCEPTO                                                                                                                                  | IMPORTE<br>(\$)               | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
|---------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|---------|------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|
|                                             |            | PÓLIZA / DOCUMENTO                                 | FECHA                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                           |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
| TRANSPARENCIA DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS |            |                                                    |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                           |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
| 2                                           | 4          | Número de Obra:<br>CAPAZ/2025/008                  | Periodo<br>Contratado:                                                                                                                                                                                       | Nombre de la<br>obra:<br>Rehabilitación de<br>Subestación y<br>Sistema de<br>Medición                                                     | Contratado:<br>\$114,077.76   |                            | El Gobierno Municipal no presentó Evidencia de haber realizado del conocimiento a sus habitantes del monto asignado y costo de las obras ejecutadas con el Fondo<br><br>Ante esto deberá presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.<br><table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>D111F10050</td><td>28/11/2025</td><td>\$114,076.77</td></tr><tr><td>E111F10028</td><td>28/11/2025</td><td>\$113,535.89</td></tr></table> | PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | D111F10050 | 28/11/2025 | \$114,076.77 | E111F10028 | 28/11/2025 | \$113,535.89 |
|                                             |            | PÓLIZA                                             | FECHA                                                                                                                                                                                                        | IMPORTE                                                                                                                                   |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
| D111F10050                                  | 28/11/2025 | \$114,076.77                                       |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                           |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
| E111F10028                                  | 28/11/2025 | \$113,535.89                                       |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                           |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
|                                             |            | Modalidad de<br>ejecución:<br>Adjudicación Directa | Del:<br>2-oct-2025                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                           | Devengado:<br>\$114,076.77    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
|                                             |            | Información:                                       | Al:<br>7-oct-2025                                                                                                                                                                                            | En calle:<br>Boulevard<br>Barranca de<br>Sánchez Numero<br>4                                                                              | Saldo por<br>cancelar: \$0.99 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
|                                             |            | Núm. de Contrato:<br>PMZ/CAPAZ/CONTR/2<br>025/008  |                                                                                                                                                                                                              | Entre:                                                                                                                                    |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
|                                             |            | Importe contratado:<br>\$114,077.76                |                                                                                                                                                                                                              | Localidad:<br>Sección Tercera<br>de Xochicalco                                                                                            |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
|                                             |            | Fecha del contrato:<br>1/oct/2025                  |                                                                                                                                                                                                              | Ejecutor:<br>CONSTRUCCIO<br>NES Y<br>SOLUCIONES<br>EN INGENIERÍA<br>DEL ALTIPANO<br>S.A DE C.V- Ing.<br>Julio Alejandro<br>Santos Zapata. |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
|                                             |            |                                                    |                                                                                                                                                                                                              | Director de<br>Obras:<br>Ing. Fernando<br>Agustin<br>Torretera<br>Romero                                                                  |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
|                                             |            |                                                    |                                                                                                                                                                                                              | Fecha de Visita<br>Física:<br>05 de Marzo de<br>2026                                                                                      |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |
|                                             |            | NORMATIVIDAD<br>INCUMPLIDA                         | • Artículo 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.<br>• Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala. |                                                                                                                                           |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |       |         |            |            |              |            |            |              |



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



ENTE FISCALIZABLE: COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE  
ZACATELCO  
FUENTES DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)  
PERIODO REVISADO: 09 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                            | Núm<br>Obs | REFERENCIA                                         |                                                                                                                                                                                                              | CONCEPTO                                                                                                                                  | IMPORTE<br>(\$)             | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                        |            | PÓLIZA / DOCUMENTO                                 | FECHA                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                           |                             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS |            |                                                    |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                           |                             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 3                                                      | 8          | Número de Obra:<br>CAPAZ/2025/008                  | Periodo<br>Contratado:                                                                                                                                                                                       | Nombre de la<br>obra:<br>Rehabilitación de<br>Subestación y<br>Sistema de<br>Medición                                                     | Contratado:<br>\$114,077.76 |                            | Respecto a los pagos de la obra, el Gobierno Municipal omitió presentar:<br><br>- Tarjetas de precios Unitarios<br><br>Ante esto deberá presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar la irregularidad detectada, en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente. |
|                                                        |            | Modalidad de<br>ejecución:<br>Adjudicación Directa | Del:<br>2-oct-2025                                                                                                                                                                                           | Saldo por<br>cancelar: \$0.99                                                                                                             |                             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                        |            | Información:                                       | Al:<br>7-oct-2025                                                                                                                                                                                            | En calle:<br>Boulevard<br>Barranca de<br>Sánchez Numero<br>4                                                                              |                             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                        |            | Núm. de Contrato:<br>PMZ/CAPAZ/CONTR/2<br>025/008  |                                                                                                                                                                                                              | Entre:                                                                                                                                    |                             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                        |            | Importe contratado:<br>\$114,077.76                |                                                                                                                                                                                                              | Localidad:<br>Sección Tercera<br>de Xochicalco                                                                                            |                             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                        |            | Fecha del contrato:<br>1/oct/2025                  |                                                                                                                                                                                                              | Ejecutor:<br>CONSTRUCCIO<br>NES Y<br>SOLUCIONES<br>EN INGENIERÍA<br>DEL ALTIPANO<br>S.A DE C.V- Ing.<br>Julio Alejandro<br>Santos Zapata. |                             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                        |            |                                                    |                                                                                                                                                                                                              | Director de<br>Obras:<br>Ing. Fernando<br>Agustin<br>Torretera<br>Romero<br>Fecha de Visita<br>Física:<br>05 de Marzo de<br>2026          |                             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                        |            | NORMATIVIDAD<br>INCUMPLIDA                         | • Artículo 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.<br>• Artículos 41 fracciones V y VI, 73 fracción II, 74, 74 Bis, 99, 101 y 106 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala. |                                                                                                                                           |                             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 3 TOTAL DE OBSERVACIONES.                              |            |                                                    |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                           |                             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |