



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 ZACATELCO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 09 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																										
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																														
EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS																																																																																																	
1	3	D07IF10078	15/07/2025	Prima Vacacional	\$48,130.52	\$16,120.40	De la revisión efectuada a la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Zacatelco (CAPAZ), se identificó que realizaron pago por \$17,793.20 de la cuenta bancaria 2025, número ***0133 de la institución financiera BBVA Bancomer, por concepto del pago de prima vacacional a diversos servidores públicos que no contaban con una antigüedad mínima de seis meses de servicio , incumpliendo a lo establecido en los artículos 29 y 32 de la Ley Laboral de los Servidores Públicos de Estado de Tlaxcala y sus Municipios, que a la letra dice: <i>ARTÍCULO 29. Los servidores públicos que cuenten por lo menos con seis meses ininterrumpidos de labores, tendrán derecho a gozar de vacaciones, de conformidad con las necesidades y disposiciones que emitan los poderes y Municipio respectivo y podrán programarse en forma escalonada.</i> <i>ARTÍCULO 32. Los servidores públicos tendrán derecho a percibir una prima vacacional, equivalente al sesenta por ciento sobre los sueldos que le correspondan, durante el periodo de vacaciones.</i> A continuación se relaciona el personal en esta situación: <table><tr><th>RFC</th><th>Nombre</th><th>Fecha de Ingreso</th><th>Antigüedad al 15 de julio de 2025</th><th>Puesto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>PECK061102634</td><td>Kenia Poulette Pérez Carreto</td><td>01/02/2025</td><td>5 m 15 días</td><td>Notificador</td><td>2,000.00</td></tr><tr><td>MALT620616219</td><td>Trinidad Marciano López</td><td>01/02/2025</td><td>5 m 15 días</td><td>Notificador</td><td>2,091.00</td></tr><tr><td>SALI711105213</td><td>María Isabel Sandoval López</td><td>16/02/2025</td><td>5 m</td><td>Cajera</td><td>1,933.70</td></tr><tr><td>SAGG740227MW1</td><td>Giovanni Salazar Grande</td><td>01/03/2025</td><td>4 m 15 días</td><td>Fontanero</td><td>1,640.00</td></tr><tr><td>AUJF000711RV7</td><td>Francisco Javier Águila Juárez</td><td>01/03/2025</td><td>4 m 15 días</td><td>Jefe Administrativo</td><td>3,458.77</td></tr><tr><td>GUGA970805V33</td><td>Aldo Gutiérrez Grande</td><td>01/04/2025</td><td>3 m 15 días</td><td>Coordinador de Notificadores</td><td>2,094.46</td></tr><tr><td>COPE951227J7</td><td>Emilio Eduardo Coronel Portillo</td><td>01/05/2025</td><td>2 m 15 días</td><td>Analista de información</td><td>1,028.62</td></tr><tr><td>TORF600917RF5</td><td>Fernando Agustín Torrentera Romero</td><td>09/05/2025</td><td>2 m 15 días</td><td>Director</td><td>1,873.86</td></tr><tr><td colspan="5">Total primer periodo</td><td>\$16,120.40</td></tr><tr><th>RFC</th><th>Nombre</th><th>Fecha de Ingreso</th><th>Antigüedad al 15 de diciembre de 2025</th><th>Puesto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>PEHJ9405024C8</td><td>Jassiel Hernández Pérez</td><td>01/10/2026</td><td>2 m 14 días</td><td>NOTIFICADOR</td><td>1,254.60</td></tr><tr><td>RIMM770702LF5</td><td>Marco Antonio Ríos Mogollan</td><td>01/12/2025</td><td>14 días</td><td>FONTANERO</td><td>418.20</td></tr><tr><td colspan="5">Total segundo periodo</td><td>\$1,672.80</td></tr><tr><td colspan="5">Total</td><td>\$17,793.20</td></tr></table>	RFC	Nombre	Fecha de Ingreso	Antigüedad al 15 de julio de 2025	Puesto	Importe	PECK061102634	Kenia Poulette Pérez Carreto	01/02/2025	5 m 15 días	Notificador	2,000.00	MALT620616219	Trinidad Marciano López	01/02/2025	5 m 15 días	Notificador	2,091.00	SALI711105213	María Isabel Sandoval López	16/02/2025	5 m	Cajera	1,933.70	SAGG740227MW1	Giovanni Salazar Grande	01/03/2025	4 m 15 días	Fontanero	1,640.00	AUJF000711RV7	Francisco Javier Águila Juárez	01/03/2025	4 m 15 días	Jefe Administrativo	3,458.77	GUGA970805V33	Aldo Gutiérrez Grande	01/04/2025	3 m 15 días	Coordinador de Notificadores	2,094.46	COPE951227J7	Emilio Eduardo Coronel Portillo	01/05/2025	2 m 15 días	Analista de información	1,028.62	TORF600917RF5	Fernando Agustín Torrentera Romero	09/05/2025	2 m 15 días	Director	1,873.86	Total primer periodo					\$16,120.40	RFC	Nombre	Fecha de Ingreso	Antigüedad al 15 de diciembre de 2025	Puesto	Importe	PEHJ9405024C8	Jassiel Hernández Pérez	01/10/2026	2 m 14 días	NOTIFICADOR	1,254.60	RIMM770702LF5	Marco Antonio Ríos Mogollan	01/12/2025	14 días	FONTANERO	418.20	Total segundo periodo					\$1,672.80	Total					\$17,793.20
		RFC	Nombre	Fecha de Ingreso	Antigüedad al 15 de julio de 2025	Puesto		Importe																																																																																									
PECK061102634	Kenia Poulette Pérez Carreto	01/02/2025	5 m 15 días	Notificador	2,000.00																																																																																												
MALT620616219	Trinidad Marciano López	01/02/2025	5 m 15 días	Notificador	2,091.00																																																																																												
SALI711105213	María Isabel Sandoval López	16/02/2025	5 m	Cajera	1,933.70																																																																																												
SAGG740227MW1	Giovanni Salazar Grande	01/03/2025	4 m 15 días	Fontanero	1,640.00																																																																																												
AUJF000711RV7	Francisco Javier Águila Juárez	01/03/2025	4 m 15 días	Jefe Administrativo	3,458.77																																																																																												
GUGA970805V33	Aldo Gutiérrez Grande	01/04/2025	3 m 15 días	Coordinador de Notificadores	2,094.46																																																																																												
COPE951227J7	Emilio Eduardo Coronel Portillo	01/05/2025	2 m 15 días	Analista de información	1,028.62																																																																																												
TORF600917RF5	Fernando Agustín Torrentera Romero	09/05/2025	2 m 15 días	Director	1,873.86																																																																																												
Total primer periodo					\$16,120.40																																																																																												
RFC	Nombre	Fecha de Ingreso	Antigüedad al 15 de diciembre de 2025	Puesto	Importe																																																																																												
PEHJ9405024C8	Jassiel Hernández Pérez	01/10/2026	2 m 14 días	NOTIFICADOR	1,254.60																																																																																												
RIMM770702LF5	Marco Antonio Ríos Mogollan	01/12/2025	14 días	FONTANERO	418.20																																																																																												
Total segundo periodo					\$1,672.80																																																																																												
Total					\$17,793.20																																																																																												
		D12IF10033	15/12/2025	Prima vacacional	\$300,800.23	\$1,672.80																																																																																											



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 ZACATELCO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 09 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																								
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																												
							Por lo anterior, deberá reintegrar \$17,793.20 a la cuenta bancaria del municipio anexando copia certificada del estado de cuenta bancario, transferencia y/o ficha de depósito, así como las pólizas que acrediten los registros contables correspondientes.																								
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 29 y 32 de la Ley Laboral de los Servidores Públicos de Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 271 fracción V y 272 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios; 22 fracción VIII, 23 fracción X, y 30 fracción XXVI del Reglamento de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Zacatelco.																												
2	4	D07IF10033	04/07/2025	Reparación y Mantenimiento de equipo de transporte	\$14,298.09	\$14,298.09	Realizan el pago por \$54,147.36 de la cuenta bancaria 2025 Banco BBVA ****0133, por concepto de mantenimiento a unidades vehiculares, como son: PICK-UP S10 1998 con placas 3-0106 marca Chevrolet número de serie 1GCCS1441TK197361, PICK-UP RAM 1500 1999 placas XA-48-586 marca Chrysler número de serie 3B7HC16X6XM593584, PICK-UP RANGER XLT 1997 con placas WY-30-355 marca Ford número de serie 1FYR10CXWPA38988. Sin embargo, la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Zacatelco no acreditó la propiedad de las unidades mencionadas, información que fue requerida mediante solicitud del Anexo 1 del oficio OFS/1528/2025 de fecha 21 de mayo de 2025, además derivado del procedimiento de auditoría denominado compulsas, realizado a personal que tiene a su resguardo dichas unidades vehiculares, se constató que durante el periodo del 09 de mayo al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, a dichas unidades vehiculares no les realizaron los mantenimientos que se señalan en los comprobantes fiscales correspondientes, de acuerdo a lo siguiente:																								
		D07IF10051	04/07/2025	Reparación y Mantenimiento de equipo de transporte	\$5,699.43	\$5,699.43																									
		D07IF10062	16/07/2025	Reparación y Mantenimiento de equipo de transporte	\$9,119.94	\$9,119.94																									
		D07IF10063	16/07/2025	Reparación y Mantenimiento de equipo de transporte	\$16,929.90	\$16,929.90																									
		D10IF10049	30/10/2025	Reparación y Mantenimiento de equipo de transporte	\$6,070.00	\$6,070.00																									
		D05IF10056	30/05/2025	Reparación y Mantenimiento de equipo de transporte	\$2,030.00	\$2,030.00																									
		<table><tr><th>Póliza de pago/Comprobante Fiscal</th><th>Proveedor</th><th>Clave de rastreo/fecha</th><th>Resultado de la compulsas al personal entrevistado</th><th>Descripción del CFDI</th><th>Importe del CFDI.</th></tr><tr><td colspan="6">Mantenimiento a unidad vehicular Pick UP modelo 1998 placas 3-0106 y con número de serie 1GCCS1441TK197361</td></tr><tr><td>E07IF10023 ****ACBFC28E</td><td>José Ismael Gutiérrez Rodríguez</td><td>002601002507040000454715 04/07/2025</td><td>En el mes de agosto realizaron la afinación, no corresponde a lo que señalan en los comprobantes fiscales correspondientes del mes julio.</td><td>Rellenar visagras cambio de pernos y bujes de puertas, 1 chapa de puerta lado izquierdo, 1 chapa de cofre, 1 manija de puerta izquierda exterior, 1 manija de puerta derecha exterior, 1 servicio de chapas y manijas</td><td>5,699.43</td></tr><tr><td>E07IF10034 ****AA28BC5</td><td>David Álvarez Portillo</td><td>I323202507161014060075837093 16/07/2025</td><td></td><td>2 calaveras traseras, 1 palanca de direccionales, 2 destellador 5 pines direccionales, 2 faros delanteros foco intercambiable, 2 focos H4 Alogeno, 1 juego de claxon, 1 motor limpiaparabrisas, 10</td><td>16,929.90</td></tr></table>						Póliza de pago/Comprobante Fiscal	Proveedor	Clave de rastreo/fecha	Resultado de la compulsas al personal entrevistado	Descripción del CFDI	Importe del CFDI.	Mantenimiento a unidad vehicular Pick UP modelo 1998 placas 3-0106 y con número de serie 1GCCS1441TK197361						E07IF10023 ****ACBFC28E	José Ismael Gutiérrez Rodríguez	002601002507040000454715 04/07/2025	En el mes de agosto realizaron la afinación, no corresponde a lo que señalan en los comprobantes fiscales correspondientes del mes julio.	Rellenar visagras cambio de pernos y bujes de puertas, 1 chapa de puerta lado izquierdo, 1 chapa de cofre, 1 manija de puerta izquierda exterior, 1 manija de puerta derecha exterior, 1 servicio de chapas y manijas	5,699.43	E07IF10034 ****AA28BC5	David Álvarez Portillo	I323202507161014060075837093 16/07/2025		2 calaveras traseras, 1 palanca de direccionales, 2 destellador 5 pines direccionales, 2 faros delanteros foco intercambiable, 2 focos H4 Alogeno, 1 juego de claxon, 1 motor limpiaparabrisas, 10	16,929.90
Póliza de pago/Comprobante Fiscal	Proveedor	Clave de rastreo/fecha	Resultado de la compulsas al personal entrevistado	Descripción del CFDI	Importe del CFDI.																										
Mantenimiento a unidad vehicular Pick UP modelo 1998 placas 3-0106 y con número de serie 1GCCS1441TK197361																															
E07IF10023 ****ACBFC28E	José Ismael Gutiérrez Rodríguez	002601002507040000454715 04/07/2025	En el mes de agosto realizaron la afinación, no corresponde a lo que señalan en los comprobantes fiscales correspondientes del mes julio.	Rellenar visagras cambio de pernos y bujes de puertas, 1 chapa de puerta lado izquierdo, 1 chapa de cofre, 1 manija de puerta izquierda exterior, 1 manija de puerta derecha exterior, 1 servicio de chapas y manijas	5,699.43																										
E07IF10034 ****AA28BC5	David Álvarez Portillo	I323202507161014060075837093 16/07/2025		2 calaveras traseras, 1 palanca de direccionales, 2 destellador 5 pines direccionales, 2 faros delanteros foco intercambiable, 2 focos H4 Alogeno, 1 juego de claxon, 1 motor limpiaparabrisas, 10	16,929.90																										



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 ZACATELCO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 09 DE MAYO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO					
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA									
										focos 3157, 2 enchufes unidad H4 1 juego limpiaparabrisas, 10 fusibles, 1 relevador de claxon, 1 portarelevador de claxon, 1 bulbo reversa, 1 bulbo freno y 1 servicio de lucen en general chevrolet S10		
							Total unidad vehicular Pick UP modelo 1998 placas 3-0106 y con número de serie 1GCCS1441TK197361					\$22,629.33
							Mantenimiento a unidad vehicular Chrysler PICK-UP RAM 1500 modelo 1999, placas XA-48-586 y con número de serie 3B7HC16X6XM593584					
							E06IF10034 ****049A1F6	Polo Delgado Florentino	1323202505311519350067559051	En el mes de diciembre	1 Automático bosch, 1 portacarbonos, 1 bendix bosch, 1 mano de obra	2,030.00
							E07IF10033 ****1B8D1D6	David Alvarez Portillo	1323202507161008370075837075 16/07/2025	realizaron cambio de aceite y cambio de clutch, no corresponde a lo que señalan en los comprobantes fiscales correspondientes del mes de junio y julio.	1 Motor limpia parabrisas, 1 Brazos limpia parabrisas, 1 Juego limpia parabrisas, 2 Relevadores, 2 Porta relevador, 10 Cable, 1 Destellador 5 pines direccionales, 1 Servicio de instalación motor limpia parabrisas y cableado. RAM 1500 CAPAZ	9,119.94
							Total de unidad vehicular Chrysler PICK-UP RAM 1500 modelo 1999, placas XA-48-586 y con número de serie 3B7HC16X6XM593584					\$11,149.94
							Mantenimiento a unidad vehicular PICK-UP RANGER placas XLT 1997 WY-30-355 Ford 1FYR10CXWPA38988					
							E07IF10008 ****ACBFC28E	José Ismael Gutiérrez Rodríguez	002601002507040000446574 04/07/2025	En el mes de diciembre realizaron mantenimiento de la dirección hidráulica, bujes, rotulas y 4 llantas nuevas, no corresponde a lo que señalan en los comprobantes fiscales	1 juego de cables de bujías, 8 bujías de platino, 1 carbuklin, 1 líquido para lavar inyectores, 1 filtro de aire, 1 filtro de gasolina, 1 filtro de aceite, 5 litros de aceite sintético, 1 tuerca rosca de tanque gasolina, 1 bomba de gasolina, 1	14,298.09

