



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE IMPULSO AGROPECUARIO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																							
1	1	Póliza EG - 2000008	04/02/2025	DEFICIENTE CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Pago factura 474887, 475088, 474868, 474888, 475087, 474869, 474724 dispersión de combustible correspondiente al mes de enero de 2025 de las dependencias de gobierno del estado de Tlaxcala	112,980.92		De la revisión a los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas con cargo al presupuesto de la Secretaría de Impulso Agropecuario, misma que fue solicitada mediante oficio DAEE/375/2025 de fecha 19 de agosto de 2025 y proporcionada a este Ente Fiscalizador a través del similar número SIA/D.O./371/25 de fecha 28 de agosto de 2025, correspondiente al periodo de revisión comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2025, se detectó el pago de comisión por cargos administrativos por el servicio de tarjetas electrónicas por un monto de \$334.08, dicho movimiento se registró con cargo a la partida 3431 "Servicios de Recaudación, Traslado y Custodia de Valores", sin embargo, la norma emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable establece que dicha partida debe ser empleada para; "Asignaciones destinadas a cubrir el pago de servicios financieros por guarda, traslado de valores y otros gastos inherentes a la recaudación", por lo tanto los registros afectaron la partida incorrecta, por lo que deberán efectuar los registros atendiendo lo establecido en Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto. Se detalla: <table><tr><th>Póliza y Fecha</th><th>Folio y Fecha del CFDI</th><th>Importe de Combustible</th><th>Importe Comisión</th></tr><tr><td>EG - 2000008 04/02/2025</td><td>e1959c62-5f27-4346-8b70-cd81a4ec243e 17/01/2025</td><td>8,000.00</td><td>55.68</td></tr><tr><td>EG - 2000561 19/02/2025</td><td>54db96dd-06ef-4b08-ab3d-9596c77d52b9 30/01/2025</td><td>8,000.00</td><td>55.68</td></tr><tr><td>EG - 3001193 27/03/2025</td><td>6dc4ac90-f90e-4e12-b698-352f5f301128 19/03/2025</td><td>8,000.00</td><td>55.68</td></tr><tr><td>EG - 4000771 21/04/2025</td><td>594b8e77-90b2-4195-9eed-538c2d4612a9 05/04/2025</td><td>8,000.00</td><td>55.68</td></tr><tr><td>EG - 6000882 17/06/2025</td><td>c4fdfca1-5a8a-47ad-839c-c41c725cb778 23/05/2025</td><td>8,000.00</td><td>55.68</td></tr><tr><td>EG - 6001181 23/06/2025</td><td>451876d5-678a-43aa-a005-a13ec2057257 09/06/2025</td><td>8,000.00</td><td>55.68</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>48,000.00</td><td>334.08</td></tr></table>	Póliza y Fecha	Folio y Fecha del CFDI	Importe de Combustible	Importe Comisión	EG - 2000008 04/02/2025	e1959c62-5f27-4346-8b70-cd81a4ec243e 17/01/2025	8,000.00	55.68	EG - 2000561 19/02/2025	54db96dd-06ef-4b08-ab3d-9596c77d52b9 30/01/2025	8,000.00	55.68	EG - 3001193 27/03/2025	6dc4ac90-f90e-4e12-b698-352f5f301128 19/03/2025	8,000.00	55.68	EG - 4000771 21/04/2025	594b8e77-90b2-4195-9eed-538c2d4612a9 05/04/2025	8,000.00	55.68	EG - 6000882 17/06/2025	c4fdfca1-5a8a-47ad-839c-c41c725cb778 23/05/2025	8,000.00	55.68	EG - 6001181 23/06/2025	451876d5-678a-43aa-a005-a13ec2057257 09/06/2025	8,000.00	55.68	Total		48,000.00	334.08
Póliza y Fecha	Folio y Fecha del CFDI	Importe de Combustible	Importe Comisión																																				
EG - 2000008 04/02/2025	e1959c62-5f27-4346-8b70-cd81a4ec243e 17/01/2025	8,000.00	55.68																																				
EG - 2000561 19/02/2025	54db96dd-06ef-4b08-ab3d-9596c77d52b9 30/01/2025	8,000.00	55.68																																				
EG - 3001193 27/03/2025	6dc4ac90-f90e-4e12-b698-352f5f301128 19/03/2025	8,000.00	55.68																																				
EG - 4000771 21/04/2025	594b8e77-90b2-4195-9eed-538c2d4612a9 05/04/2025	8,000.00	55.68																																				
EG - 6000882 17/06/2025	c4fdfca1-5a8a-47ad-839c-c41c725cb778 23/05/2025	8,000.00	55.68																																				
EG - 6001181 23/06/2025	451876d5-678a-43aa-a005-a13ec2057257 09/06/2025	8,000.00	55.68																																				
Total		48,000.00	334.08																																				
		Póliza PA - 1000970	29/01/2025	Pago factura 474887, 475088, 474868, 474888, 475087, 474869, 474724 dispersión de combustible correspondiente al mes de enero de 2025 de las dependencias de gobierno del estado de Tlaxcala	8,000.00																																		
		Póliza EG - 2000561	19/02/2025	Pago a Efectivale S. de R.L. de C.V. con SPEUA No. 9	211,663.00																																		
		Póliza PA - 2000546	13/02/2025	Pago factura 475492, 475494, 475491, 475493, 475210, 475490, dispersión de combustible correspondiente	8,000.00																																		



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE IMPULSO AGROPECUARIO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza EG - 3001193	27/03/2025	al mes de febrero de 2025 de las dependencias de gobierno del estado Pago a Efectivale S. de R.L. de C.V. con SPEUA No. 17	189,335.88		
		Póliza PA - 3001666	21/03/2025	Pago factura 476320, 476322, 476325, 476323, 476321, 476316, 476333, 476317 dispersión de combustible correspondiente al mes de marzo de 2025 de las dependencias de gobierno del estado	8,000.00		
		Póliza EG - 4000771	21/04/2025	Pago f - ea476631, ea476632, ea476633, ea476634, ea476635, ea476636, ea476639 dispersión de combustible correspondiente al mes de abril del 2025, de las dependencias de gobierno del estado de Tlaxcala.	216,093.62		
		Póliza PA - 4000823	11/04/2025	Pago f - ea476631, ea476632, ea476633, ea476634,	8,000.00		



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



**ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE IMPULSO AGROPECUARIO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES**

**RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO**

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza EG - 6000882	17/06/2025	ea476635, ea476636, ea476639 dispersión de combustible correspondiente al mes de abril del 2025, de las dependencias de gobierno del estado de Tlaxcala.			
		Póliza PA - 6000988	11/06/2025	Pago f-ea477703, f-eac2910246 dispersión de combustible correspondiente al mes de mayo 2025; de la Secretaría de Infraestructura y de la Secretaría de Cultura.	58,229.68		
		Póliza PA - 6000988	11/06/2025	Pago f-ea477703, f-eac2910246 dispersión de combustible correspondiente al mes de mayo 2025; de la Secretaría de Infraestructura y de la Secretaría de Cultura.	8,000.00		
		Póliza EG - 6001181	23/06/2025	Pago f - ea478042, f - ea478041, f - ea478043, f - ea478044, f - ea478045, f - ea478047, f - ea478048, f - ea478050, f - ea478046, f - ea478049	296,247.64		



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



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE IMPULSO AGROPECUARIO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza PA - 6001323	17/06/2025	dispersión de combustible correspondiente al mes de junio 2025, de las dependencias de gobierno del estado de Tlaxcala. Pago f- ea478042,f- ea478041,f- ea478043,f- ea478044,f- ea478045,f- ea478047,f- ea478048,f- ea478050,f- ea478046,f- ea478049 dispersión de combustible correspondiente al mes de junio 2025, de las dependencias de gobierno del estado de Tlaxcala.	8,000.00		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 16, 33, 36, 37 fracción II y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 y 305 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafo sexto, 6 y 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio Fiscal 2025, 11 párrafo segundo, 12 fracciones I y II del Acuerdo que Establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa, Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable y "Registro e Integración Presupuestaria" del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.				
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.							