



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
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	7			OMISIÓN DE COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET			De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones efectuadas 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, efectuaron pagos por la adquisición de combustible , mediante transferencias electrónicas con cargo a la cuenta bancaria *****8297 "Ingresos Locales 2025", aperturada en la institución financiera Santander S.A., por la cantidad de \$536,608.99 , de los cuales \$532,900.00 corresponden al suministro de combustible y \$3,708.99 a la comisión por ventas, no obstante, se constató que los comprobantes fiscales digitales por internet expedidos por el proveedor "Efectivale S. de R.L. de C.V., amparan únicamente un importe total de \$3,708.99 , que corresponde al cobro de la comisión por ventas , y no por la totalidad pagada al proveedor, omitiendo presentar complemento de estado de cuenta de combustibles para monederos electrónicos autorizados por el SAT, por un total de \$532,900.00 , mismo que integre cuando menos: número de monedero, fecha y hora, cantidad de litros, tipo de combustible, precio unitario y clave en el RFC de la estación de servicios en la que se adquirió el combustible, así como el complemento de identificación de recurso y minuta de gastos por cuenta de terceros . Por lo anterior, la Secretaría de Impulso Agropecuario es responsable de comprobar el correcto ejercicio y manejo de los recursos públicos, apegándose a los criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, evaluación y rendición de cuentas. Se detallan los pagos efectuados:																																																				
		Póliza EG - 2000008	04/02/2025	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	112.980.92																																																						
		Póliza PA - 1000970	29/01/2025	Pago factura 474887, 475088, 474868, 474888, 475087, 474869, 474724 dispersión combustible	112,980.92																																																						
		Póliza EG - 2000561	19/02/2025	Pago a efectivale S de RL de CV 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 al mes de febrero de 2025 de las dependencias de Gobierno del Estado	85,793.00																																																						
		Póliza EG - 3001193	27/03/2025	Pago a efectivale S de RL de CV	189,335.88																																																						
							<table><tr><th>Póliza</th><th>Folio del CFDI</th><th>Fecha d el CFDI</th><th>Folio de transferencia</th><th>Fecha de transferencia</th><th>Importe de combustible</th><th>Importe en validación del CFDI</th><th>Importe a comprobar en estado de cuenta</th></tr><tr><td rowspan="3">EG - 4000859</td><td>6529cf32-8ef9-4013-b5cc-cc5128677527</td><td>10/04/2025</td><td rowspan="3">20250422400140H DH0000425555070</td><td>22/04/2025</td><td>109,960.03</td><td>760.03</td><td>109,200.00</td></tr><tr><td>3b923718-c8ec-487f-be85-ce72477cbf42</td><td>10/04/2025</td><td>22/04/2025</td><td>142,988.32</td><td>988.32</td><td>142,000.00</td></tr><tr><td>628f70f2-4577-4f4a-b94f-6419d02e6</td><td>11/04/2025</td><td>22/04/2025</td><td>120,935.90</td><td>835.90</td><td>120,100.00</td></tr><tr><td>EG - 4000944</td><td>3a304408-150c-4f80-bbd7-4e8d57d335a3</td><td>10/04/2025</td><td>20250423400140H DH0000443742850</td><td>23/04/2025</td><td>114,390.66</td><td>790.66</td><td>113,600.00</td></tr><tr><td>EG - 2000008</td><td>e1959c62-5f27-4346-8b70-cd81a4ec243e</td><td>17/01/2025</td><td>Ref. 99202502041 3565099S568</td><td>04/02/2025</td><td>8,055.68</td><td>55.68</td><td>8,000.00</td></tr><tr><td>EG -</td><td>54db96dd-06ef-</td><td>30/01/2025</td><td>20250219400140H</td><td>19/02/2025</td><td>8,055.68</td><td>55.68</td><td>8,000.00</td></tr></table>	Póliza	Folio del CFDI	Fecha d el CFDI	Folio de transferencia	Fecha de transferencia	Importe de combustible	Importe en validación del CFDI	Importe a comprobar en estado de cuenta	EG - 4000859	6529cf32-8ef9-4013-b5cc-cc5128677527	10/04/2025	20250422400140H DH0000425555070	22/04/2025	109,960.03	760.03	109,200.00	3b923718-c8ec-487f-be85-ce72477cbf42	10/04/2025	22/04/2025	142,988.32	988.32	142,000.00	628f70f2-4577-4f4a-b94f-6419d02e6	11/04/2025	22/04/2025	120,935.90	835.90	120,100.00	EG - 4000944	3a304408-150c-4f80-bbd7-4e8d57d335a3	10/04/2025	20250423400140H DH0000443742850	23/04/2025	114,390.66	790.66	113,600.00	EG - 2000008	e1959c62-5f27-4346-8b70-cd81a4ec243e	17/01/2025	Ref. 99202502041 3565099S568	04/02/2025	8,055.68	55.68	8,000.00	EG -	54db96dd-06ef-	30/01/2025	20250219400140H	19/02/2025	8,055.68	55.68	8,000.00
Póliza	Folio del CFDI	Fecha d el CFDI	Folio de transferencia	Fecha de transferencia	Importe de combustible	Importe en validación del CFDI	Importe a comprobar en estado de cuenta																																																				
EG - 4000859	6529cf32-8ef9-4013-b5cc-cc5128677527	10/04/2025	20250422400140H DH0000425555070	22/04/2025	109,960.03	760.03	109,200.00																																																				
	3b923718-c8ec-487f-be85-ce72477cbf42	10/04/2025		22/04/2025	142,988.32	988.32	142,000.00																																																				
	628f70f2-4577-4f4a-b94f-6419d02e6	11/04/2025		22/04/2025	120,935.90	835.90	120,100.00																																																				
EG - 4000944	3a304408-150c-4f80-bbd7-4e8d57d335a3	10/04/2025	20250423400140H DH0000443742850	23/04/2025	114,390.66	790.66	113,600.00																																																				
EG - 2000008	e1959c62-5f27-4346-8b70-cd81a4ec243e	17/01/2025	Ref. 99202502041 3565099S568	04/02/2025	8,055.68	55.68	8,000.00																																																				
EG -	54db96dd-06ef-	30/01/2025	20250219400140H	19/02/2025	8,055.68	55.68	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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
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 - 3001666	21/03/2025	con SPEUA No. 17 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	139,161.88		2000561 4b08-ab3d-9596c77d52b9		DH0000462589730					
							EG - 3001193 6dc4ac90-f90e-4e12-b698-352f5f301128	19/03/2025	20250327400140H DH0000497706070	27/03/2025	8,055.68	55.68	8,000.00	
							EG - 4000771 594b8e77-90b2-4195-9eed-538c2d4612a9	05/04/2025	20250421400140H DH0000481355890	21/04/2025	8,055.68	55.68	8,000.00	
							EG - 6000882 c4fdfca1-5a8a-47ad-839c-c41c725cb778	23/05/2025	20250617400140H DH0000473261190	17/06/2025	8,055.68	55.68	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		EG - 6001181 451876d5-678a-43aa-a005-a13ec2057257	09/06/2025	20250623400140H DH0000469327400	23/06/2025	8,055.68	55.68	8,000.00	
							Total				536,608.99	3,708.99	532,900.00	
		Póliza PA - 4000823	11/04/2025	Pago F- EA476631, EA476632, EA476633, EA476634, EA476635, EA476636, EA476639 dispersión de combustible correspondiente al mes de abril del 2025, de las	216,093.62									



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
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	dependencias de Gobierno del Estado de Tlaxcala. 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 secretaria de cultura.	58,229.68		
		Póliza EG - 6001181	23/06/2025	Pago F-EA478042, F-EA478041, F-EA478043, F-EA478044, F-EA478045, F-EA478047, F-EA478048, F-EA478050, FEA478046, F-EA478049 dispersión de combustible correspondiente al mes de junio 2025, de las dependencias de	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**

**SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
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	Gobierno del Estado de Tlaxcala. Pago F- EA478042, F- EA478041, F- EA478043, F- EA478044, F- EA478045, F- EA478047, F- EA478048, FEA478050, F- EA478046, F- EA478049 dispersión de combustible correspondiente al mes de junio 2025, de las Dependencias de Gobierno del Estado de Tlaxcala.	296,247.64		
		Póliza EG - 4000859	22/04/2025	Pago a EFECTIVAL S de RL de CV con SPEUA no.6	373,884.25		
		Póliza PA - 4000876	15/04/2025	Pago del cfdi ea-00476837, por concepto de vales de gasolina, de la sia correspondiente al mes de febrero.	109,960.03		
		Póliza PA - 4000874	15/04/2025	Pago del cfdi ea-00476840, por concepto de vales de gasolina, de la sia correspondiente al mes de febrero.	142,988.32		
		Póliza PA - 4000877	15/04/2025	Pago del cfdi ea-00476841, por	120,935.90		



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
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 - 4000944	23/04/2025	concepto de vales de gasolina, de la sia correspondiente al mes de abril. Pago del cfdi ea-00476838, por concepto de vales de gasolina, de la sia correspondiente al mes de marzo.	114,390.66		
		Póliza PA - 4000963	15/04/2025	Pago del cfdi ea-00476838, por concepto de vales de gasolina	114,390.66		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, reglas 2.7.1.8 y 3.3.1.10 fracción III de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio fiscal 2025, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 152 y 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 12 fracción IV 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.				
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.							