



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA							
1	3			PAGO DE BIENES Y/O SERVICIOS SIN ACREDITAR SU RECEPCIÓN Y/O APLICACIÓN			De la revisión de 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/124/2026 , de fecha 05 de febrero de 2026 y proporcionada a este Ente Fiscalizador a través del similar número SIA/D.A./097/2026 , de fecha 16 de febrero de 2026, correspondiente al periodo de revisión comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2025, realizaron la adquisición de combustible a través de vale papel para los diferentes programas , por un monto de \$1,251,550.60 , pagado mediante transferencias electrónicas de fondos de la cuenta bancaria *****8297 "Ingresos Locales 2025", aperturada en la institución financiera Banco Santander S.A., información que se detalla en el cuadro adjunto a la presente, y amparados mediante comprobantes fiscales digitales por internet, a favor del proveedor Efectivale S. de R.L. de C.V. , de los cuales \$1,242,900.00 son por suministro de combustible y \$8,650.60 corresponden a cargos administrativos por el servicio de tarjetas electrónicas ; no obstante, se detectó que realizaron el pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente , en virtud de que omiten bitácoras de combustible que justifiquen el suministro por \$951,400.00 respecto del importe erogado, lo cual denota deficiencia administrativa en el control, administración, manejo y correcta justificación del combustible suministrado. Se detalla:
		Póliza EG - 11000869	14/11/2025	Pago de los CFDI 's EA-00480589 y EA-00480590, por concepto de vales papel de la SIA, correspondiente al mes de agosto.	93,345.20	\$92,700.00	
		Póliza PA - 11000538	07/11/2025	Pago de los CFDI 's EA-00480589 y EA-00480590, por concepto de vales papel de la SIA, correspondiente al mes de agosto.	93,345.20		
		Póliza EG - 12002839	23/12/2025	Pago a Efectivale S. de R.L. de C.V. con SPEUA no. 18	722,795.89	\$622,900.00	
		Póliza PA - 12002164	11/12/2025	Pago de los CFDI EA-00481542, EA-00481537, por concepto de vales de gasolina de la SIA, correspondiente al ejercicio 2025	115,296.92		
		Póliza PA - 12002168	11/12/2025	Pago de los CFDI EA-00481542, EA-00481537, por concepto de vales de gasolina de la SIA, correspondiente	164,235.18		
			</				



**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**

**PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE**

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA											
		Póliza PA - 12002169	11/12/2025	al ejercicio 2025	28,597.66				4F7F-AA8B-452CB7F317EB 26/11/2025					
				Pago de la factura n. EA-00481536 por adquisicion de vales de combustible, correspondiente al ejercicio fiscal 2025; recursos del mes de diciembre del 2025.				285,976.64	4F041361-2BD5-40AA-B782-E16ACB6D26DC 26/11/2025	1,976.64	284,000.00	0.00	284,000.00	
								71,494.16	1159B464-9040-421A-B628-B02EAFBAA372 26/11/2025	494.16	71,000.00	0.00	71,000.00	
		Póliza PA - 12002166	11/12/2025	Pago de la factura n. EA-00481544 por adquisicion de vales de combustible, para el ejercicio fiscal 2025; recursos del mes de diciembre del 2025.	285,976.64		EG - 8000911	20250819400140H DH0000496722730 19/08/2025	325,449.48	EA97EB63-96F6-4F70-B2F2-7A843630C996 31/07/2025	455.88	65,500.00	0.00	65,500.00
										9B657F76-C5AD-4B9C-8927-8251B9CBFB8F 31/07/2025	45.24	6,500.00	0.00	6,500.00
										F71E75FF-E419-49B2-9E99-F451FB59E863 31/07/2025	380.02	54,600.00	0.00	54,600.00
										A6FBE345-34D2-4170-9CD9-31A1DF681D15 31/07/2025	988.32	142,000.00	142,000.00	.000
		Póliza PA - 12002167	11/12/2025	Pago de la factura n. EA-00481540 por adquisicion de vales de combustible, correspondiente al ejercicio fiscal 2025; recursos del mes de diciembre del 2025.	71,494.16					3A73CDCA-CCBB-4476-97BE-27C3D95B5C27 31/07/2025	380.02	54,600.00	54,600.00	0.00
							EG - 12002204	20251219400140H DH0000486430400 19/12/2025	109,960.03	7F6A4D15-451E-4BC1-A44F-61BB5B7946AA 04/12/2025	265.87	38,200.00	0.00	38,200.00
										365F6A66-5468-4A73-B6B1-7E1317C1F4E8 26/11/2025	494.16	71,000.00	0.00	71,000.00
							Total		1,251,550.60		8,650.60	1,242,900.00	291,500.00	951,400.00
		Póliza EG - 8000911	19/08/2025	Pago a Efectivale S. de R.L. de C.V. con SPEUA no. 9	325,449.48	\$126,600.00								
		Póliza PA - 8000897	12/08/2025	Pago de los CFDI's EA-00479132, EA-00479134 y EA-	127,481.14									



**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**

**PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE**

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza PA - 8000898	13/08/2025	00479135, por concepto de vales de gasolina, de la SIA correspondiente a los meses de marzo (6,545.24 y 65,955.88) y julio (\$54,980.02) Pago de la factura n. EA-00479136 por adquisicion de vales de combustible, para el ejercicio fiscal 2025; recursos del mes de julio del 2025.	142,988.32		
		Póliza PA - 8000896	11/08/2025	Pago del CFDI EA-00479133, por concepto de vales de gasolina de la SIA, correspondiente al mes de mayo de 2025	54,980.02		
		Póliza EG - 12002204	19/12/2025	Pago de los CFDI's EA-00481779 y EA-00481541, por concepto vales de gasolina, de la SIA.	109,960.03	\$109,200.00	
		Póliza PA -12001898	11/12/2025	Pago de los CFDI's EA-00481779 y EA-00481541, por concepto vales de gasolina, de la SIA	109,960.03		



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

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 12 fracción IV y 44 fracción III 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 y numeral 66 incisos b) y c) de los Lineamientos que Regulan la Recaudación y Comprobación de Recursos Públicos de los Entes Fiscalizables.				
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.							