



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																												
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																																			
1	15			GASTO DEVENGADO SIN ACREDITAR BIENES Y SERVICIOS			De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa, de las erogaciones realizadas con cargo al presupuesto de la Secretaría de Impulso Agropecuario , misma que fue solicitada a través del oficio DAEE/124/2026 de fecha 05 de febrero de 2026 y remitida a este ente fiscalizador mediante similar 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, se detectó que efectuaron el registro de provisión y devengo presupuestal por un monto de \$4,104,164.02 con cargo al capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" , reflejado en las pólizas que se describen en el cuadro adjunto a la presente, las cuales muestran el momento contable del devengo y la creación de pasivo , no obstante, no presentan documentación comprobatoria y justificativa de los registros efectuados, incumpliendo a lo establecido en el Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, el cual menciona que: se considera el momento de Devengado, por el concepto de "Subsidios" : En la fecha en que se hace exigible el pago de conformidad con reglas de operación y/o demás disposiciones aplicables. Considerando lo antes señalado, al término del ejercicio fiscal 2025, registraron importes no soportados mediante documentación comprobatoria y justificativa en cuentas presupuestales del gasto.																																																												
		Póliza DP - 12000738	30/12/2025	Ampliación de contrato GET-OMG-INV-233/2024, por concepto de renta de equipos para impresión.	215,508.34		<table><tr><th colspan="6">Pólizas con registros de devengo no comprobado</th></tr><tr><th>No.</th><th>Nombre de la partida del gasto</th><th>Póliza</th><th>Fecha</th><th>Concepto</th><th>Importe Observado</th></tr><tr><td>1</td><td rowspan="3">4311 Subsidios a la producción</td><td>PA - 12004212</td><td>30/12/2025</td><td>Ampliación de contrato GET-OMG-INV-233/2024, por concepto de renta de equipos para impresión.</td><td>215,508.34</td></tr><tr><td>2</td><td>PA - 12004204</td><td>30/12/2025</td><td>Pago del CFDI 2323, correspondiente a la requisición 6_185-2025 y pedido 6_185-1-2025 AD, por concepto de codornices, de la SIA.</td><td>127,500.00</td></tr><tr><td>3</td><td>PA - 12004226</td><td>31/12/2025</td><td>Pago de los CFDI'S 4301, 4302, 4303, 4304, 4305, 4306, 4307, 4308, correspondiente a los pedidos 3_14-1-2025 AD y 3_27-1-2025 AD, y requisiciones 3_14 -2025 y 3_27-2025, por concepto de gas licuado de petróleo, de la SIA.</td><td>103,240.00</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Póliza PA - 12004212</td><td>30/12/2025</td><td>Ampliación de contrato GET-OMG-INV-233/2024, por concepto de renta de equipos para impresión.</td><td>215,508.34</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>Póliza DP - 12000730</td><td>30/12/2025</td><td>Pago del CFDI 2323, correspondiente a la requisición 6_185-2025 y pedido 6_185-1-2025 AD, por concepto de codornices, de la SIA.</td><td>127,500.00</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>Póliza PA - 12004204</td><td>30/12/2025</td><td>Pago del CFDI 2323, correspondiente a la requisición 6_185-2025 y pedido 6_185-1-2025 AD, por concepto de codornices, de la SIA.</td><td>127,500.00</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>Póliza DP - 12000751</td><td>31/12/2025</td><td>Pago de los CFDI 'S 4301, 4302, 4303, 4304, 4305,</td><td>142,884.16</td><td></td><td></td></tr></table>	Pólizas con registros de devengo no comprobado						No.	Nombre de la partida del gasto	Póliza	Fecha	Concepto	Importe Observado	1	4311 Subsidios a la producción	PA - 12004212	30/12/2025	Ampliación de contrato GET-OMG-INV-233/2024, por concepto de renta de equipos para impresión.	215,508.34	2	PA - 12004204	30/12/2025	Pago del CFDI 2323, correspondiente a la requisición 6_185-2025 y pedido 6_185-1-2025 AD, por concepto de codornices, de la SIA.	127,500.00	3	PA - 12004226	31/12/2025	Pago de los CFDI'S 4301, 4302, 4303, 4304, 4305, 4306, 4307, 4308, correspondiente a los pedidos 3_14-1-2025 AD y 3_27-1-2025 AD, y requisiciones 3_14 -2025 y 3_27-2025, por concepto de gas licuado de petróleo, de la SIA.	103,240.00			Póliza PA - 12004212	30/12/2025	Ampliación de contrato GET-OMG-INV-233/2024, por concepto de renta de equipos para impresión.	215,508.34					Póliza DP - 12000730	30/12/2025	Pago del CFDI 2323, correspondiente a la requisición 6_185-2025 y pedido 6_185-1-2025 AD, por concepto de codornices, de la SIA.	127,500.00					Póliza PA - 12004204	30/12/2025	Pago del CFDI 2323, correspondiente a la requisición 6_185-2025 y pedido 6_185-1-2025 AD, por concepto de codornices, de la SIA.	127,500.00					Póliza DP - 12000751	31/12/2025	Pago de los CFDI 'S 4301, 4302, 4303, 4304, 4305,	142,884.16		
Pólizas con registros de devengo no comprobado																																																																			
No.	Nombre de la partida del gasto	Póliza	Fecha	Concepto	Importe Observado																																																														
1	4311 Subsidios a la producción	PA - 12004212	30/12/2025	Ampliación de contrato GET-OMG-INV-233/2024, por concepto de renta de equipos para impresión.	215,508.34																																																														
2		PA - 12004204	30/12/2025	Pago del CFDI 2323, correspondiente a la requisición 6_185-2025 y pedido 6_185-1-2025 AD, por concepto de codornices, de la SIA.	127,500.00																																																														
3		PA - 12004226	31/12/2025	Pago de los CFDI'S 4301, 4302, 4303, 4304, 4305, 4306, 4307, 4308, correspondiente a los pedidos 3_14-1-2025 AD y 3_27-1-2025 AD, y requisiciones 3_14 -2025 y 3_27-2025, por concepto de gas licuado de petróleo, de la SIA.	103,240.00																																																														
		Póliza PA - 12004212	30/12/2025	Ampliación de contrato GET-OMG-INV-233/2024, por concepto de renta de equipos para impresión.	215,508.34																																																														
		Póliza DP - 12000730	30/12/2025	Pago del CFDI 2323, correspondiente a la requisición 6_185-2025 y pedido 6_185-1-2025 AD, por concepto de codornices, de la SIA.	127,500.00																																																														
		Póliza PA - 12004204	30/12/2025	Pago del CFDI 2323, correspondiente a la requisición 6_185-2025 y pedido 6_185-1-2025 AD, por concepto de codornices, de la SIA.	127,500.00																																																														
		Póliza DP - 12000751	31/12/2025	Pago de los CFDI 'S 4301, 4302, 4303, 4304, 4305,	142,884.16																																																														



**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**

**PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
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 - 12004226	31/12/2025	4306, 4307, 4308, correspondiente a los pedidos 3_14-1-2025 AD y 3_27-1-2025 AD, y requisiciones 3_14 -2025 y 3_27-2025, por concepto de gas licuado de petróleo, de la SIA.	103,240.00		8	PA - 12004123	30/12/2025	Pago de la factura N. 746 por la adquisición de archiveros, del pedido 8_20-1-2025 AD, recursos correspondientes al mes de diciembre del Ejercicio Fiscal 2025.	94,475.04
							9	PA - 12004125	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa Proyectos Integrales de Desarrollo Rural PIDER 401.	300,000.00
							10	PA - 12004126	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa Proyectos Integrales de Desarrollo Rural PIDER 337	57,500.00
							11	PA - 12004127	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa Proyectos Integrales de Desarrollo Rural PIDER 311	87,000.00
							12	PA - 12004226	31/12/2025	Pago de los CFDI'S 4301, 4302, 4303, 4304, 4305, 4306, 4307, 4308, correspondiente a los pedidos 3_14-1-2025 AD y 3_27-1-2025 AD, y requisiciones 3_14 -2025 y 3_27-2025, por concepto de gas licuado de petróleo, de la SIA.	39,644.16
							Suma				4,104,164.02
		Póliza PA - 12004226	31/12/2025	Pago de los CFDI 'S 4301, 4302, 4303, 4304, 4305, 4306, 4307, 4308, correspondiente a los pedidos 3_14-1-2025 AD y 3_27-1-2025 AD, y requisiciones 3_14 -2025 y 3_27-2025, por concepto de gas licuado de petróleo, de la SIA.	39,644.16						
		Póliza DP - 12000650	30/12/2025	Pago de la factura N. 20A, por la adquisición	17,963.48						



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
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 - 12004121	30/12/2025	de botas de seguridad, correspondiente al pedido N. 5_9-1 recursos correspondientes al mes de mayo del Ejercicio Fiscal 2025.	17,963.48		
		Póliza DP - 12000721	30/12/2025	Pago de la factura N. 20A, por la adquisición de botas de seguridad, correspondiente al pedido N. 5_9-1 recursos correspondientes al mes de mayo del Ejercicio Fiscal 2025.	2,990,000.00		
		Póliza PA - 12004195	30/12/2025	Pago del fallo GET-OMG-LPN-196-8_572-2025, por concepto de servicio de contratación capacitación para el personal de la SIA, correspondiente al Ejercicio 2025	2,990,000.00		
		Póliza DP - 12000643	30/12/2025	Pago del fallo GET-OMG-LPN-196-8_572-2025, por concepto de servicio de contratación capacitación para el personal de la SIA, correspondiente al Ejercicio 2025	31,783.00		



**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**

**PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
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 - 12004128	30/12/2025	otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa Impulso a la Seguridad Alimentaria y Economía Local PISAEL 216	31,783.00		
		Póliza DP - 12000642	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa Impulso a la Seguridad Alimentaria y Economía Local PISAEL 216	39,550.00		
		Póliza PA - 12004129	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa Impulso a la Seguridad Alimentaria y	39,550.00		



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
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 DP - 12000648	30/12/2025	Economía Local PISAEI 238 Pago de la factura N. 746 por la adquisición de archiveros, del pedido 8_20-1- 2025 AD, recursos correspondientes al mes de diciembre del Ejercicio Fiscal 2025.	94,475.04		
		Póliza PA - 12004123	30/12/2025	Pago de la factura N. 746 por la adquisición de archiveros, del pedido 8_20-1- 2025 AD, recursos correspondientes al mes de diciembre del Ejercicio Fiscal 2025.	94,475.04		
		Póliza DP - 12000646	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa Proyectos Integrales de Desarrollo Rural PIDER 401.	300,000.00		
		Póliza PA - 12004125	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa	300,000.00		



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
				Proyectos Integrales de Desarrollo Rural PIDER 401.			
		Póliza DP - 12000645	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa Proyectos Integrales de Desarrollo Rural PIDER 337	57,500.00		
		Póliza PA - 12004126	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa Proyectos Integrales de Desarrollo Rural PIDER 337	57,500.00		
		Póliza DP - 12000644	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa Proyectos Integrales de Desarrollo Rural PIDER 311	87,000.00		
		Póliza PA - 12004127	30/12/2025	Pago de subsidio otorgado a productor del estado de Tlaxcala a través de la SIA, dentro del Programa	87,000.00		



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

PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
				Proyectos Integrales de Desarrollo Rural PIDER 311			
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 38 fracción I, 42, 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 8 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, Anexo 1 del Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable y "Devengo Contable" de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.				
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.							