



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



ENTE FISCALIZABLE: PROCURADURÍA DE PROTECCIÓN AL AMBIENTE DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 15 DE ABRIL

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																										
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																														
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																		
1	1		Póliza EG - 2000007	04/02/2025	DEFICIENTE CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES Pago factura EA-00474901, EA-00475073, EA-00474569, EA-00474568 dispersión de combustible correspondiente al mes de enero de 2025 del Despacho de la Gobernadora, Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Tlaxcala y Secretaria de Finanzas	367,540.40		De la revisión a los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas con cargo al presupuesto de la Procuraduría de Protección al Ambiente del estado de Tlaxcala , mismas que fueron requeridas mediante oficio DAEE/373/2025 de fecha 19 de agosto de 2025 y proporcionadas a través de similar PROPAET/OPF/280/2025 de fecha 26 de agosto de 2025, se detectó la afectación del gasto por un monto de \$1,531.20 , con cargo a la partida 3431 “ Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores ”, sin embargo, en la revisión de la documentación soporte de dichos gastos, se constató que corresponden a cargos administrativos por el servicio de tarjetas electrónicas, mismos que conforme a su naturaleza debieron ser registrados en la partida 3481 “ Comisiones por ventas ”, de conformidad a lo establecido en el Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto, por lo que se determina que los registros fueron incorrectos .																																										
<table><tr><th>Póliza</th><th>O.P.</th><th>Folio y fecha de transferencia</th><th>Folio Fiscal del CFDI</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>EG - 2000007</td><td>2630</td><td>992025020413565099S567 04/02/2025</td><td>2C1ADE91-4D6B-479F-A3CD-2490D5EABE99</td><td>Cargo administrativo</td><td>313.20</td></tr><tr><td>EG - 2000007</td><td>2630</td><td>992025020413565099S567 04/02/2025</td><td>4BC921E9-8102-4FE6-96FA-BCA801F14FD0</td><td>Cargo administrativo</td><td>69.60</td></tr><tr><td>EG - 2000555</td><td>3726</td><td>20250219400140HDDH0000462367160 19/02/2025</td><td>96C258B5-FDF4-4E62-9485-DF1398092D5E</td><td>Cargo administrativo</td><td>382.80</td></tr><tr><td>EG - 3001179</td><td>7352</td><td>20250327400140HDDH0000497581270 27/03/2025</td><td>DE223979-557B-420E-920E-3C647CB3DA69</td><td>Cargo administrativo</td><td>382.80</td></tr><tr><td>EG - 4000753</td><td>9439</td><td>20250421400140HDDH0000481157850 21/04/2025</td><td>7A19C6E5-5C02-4CCF-8360-A01C28164C11</td><td>Cargo administrativo</td><td>382.80</td></tr><tr><td colspan="5">Total</td><td>1,531.20</td></tr></table>									Póliza	O.P.	Folio y fecha de transferencia	Folio Fiscal del CFDI	Descripción	Importe	EG - 2000007	2630	992025020413565099S567 04/02/2025	2C1ADE91-4D6B-479F-A3CD-2490D5EABE99	Cargo administrativo	313.20	EG - 2000007	2630	992025020413565099S567 04/02/2025	4BC921E9-8102-4FE6-96FA-BCA801F14FD0	Cargo administrativo	69.60	EG - 2000555	3726	20250219400140HDDH0000462367160 19/02/2025	96C258B5-FDF4-4E62-9485-DF1398092D5E	Cargo administrativo	382.80	EG - 3001179	7352	20250327400140HDDH0000497581270 27/03/2025	DE223979-557B-420E-920E-3C647CB3DA69	Cargo administrativo	382.80	EG - 4000753	9439	20250421400140HDDH0000481157850 21/04/2025	7A19C6E5-5C02-4CCF-8360-A01C28164C11	Cargo administrativo	382.80	Total					1,531.20
Póliza	O.P.	Folio y fecha de transferencia	Folio Fiscal del CFDI	Descripción	Importe																																													
EG - 2000007	2630	992025020413565099S567 04/02/2025	2C1ADE91-4D6B-479F-A3CD-2490D5EABE99	Cargo administrativo	313.20																																													
EG - 2000007	2630	992025020413565099S567 04/02/2025	4BC921E9-8102-4FE6-96FA-BCA801F14FD0	Cargo administrativo	69.60																																													
EG - 2000555	3726	20250219400140HDDH0000462367160 19/02/2025	96C258B5-FDF4-4E62-9485-DF1398092D5E	Cargo administrativo	382.80																																													
EG - 3001179	7352	20250327400140HDDH0000497581270 27/03/2025	DE223979-557B-420E-920E-3C647CB3DA69	Cargo administrativo	382.80																																													
EG - 4000753	9439	20250421400140HDDH0000481157850 21/04/2025	7A19C6E5-5C02-4CCF-8360-A01C28164C11	Cargo administrativo	382.80																																													
Total					1,531.20																																													
			Póliza PA - 1000969	30/01/2025	Pago factura EA-00474901, EA-00475073, EA-00474569, EA-00474568 dispersión de combustible correspondiente al mes de enero de 2025 del Despacho de la Gobernadora, Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Tlaxcala y Secretaria de Finanzas	367,540.40																																												



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



ENTE FISCALIZABLE: PROCURADURÍA DE PROTECCIÓN AL AMBIENTE DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 15 DE ABRIL

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza EG - 2000555	19/02/2025	Pago a Efectivale S de RL De CV con SPEUA No. 3	528,654.00		
		Póliza PA - 2000548	17/02/2025	Pago factura 475496, 476089, 475211, dispersión de combustible. Correspondiente al mes de febrero de 2025 del despacho de la gobernadora, secretaria de finanzas y procuraduría de protección al ambiente del estado de Tlaxcala	448,097.20		
		Póliza EG - 3001179	27/03/2025	Pago factura 476327, 476309 correspondiente al mes de marzo 2025 de la procuraduría de protección al ambiente del estado de Tlaxcala y la secretaria de finanzas	135,939.60		
		Póliza PA - 3001667	21/03/2025	Pago factura 476327, 476309 correspondiente al mes de marzo 2025 de la procuraduría de protección al ambiente del estado de Tlaxcala y la secretaria de finanzas	135.939.60		



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



ENTE FISCALIZABLE: PROCURADURÍA DE PROTECCIÓN AL AMBIENTE DEL ESTADO DE TLAXCALA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 15 DE ABRIL

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza EG - 4000753	21/04/2025	Pago a Efectivale S DE RL DE CV con SPEUA No. 6	760,254.80		
		Póliza PA - 4000812	15/04/2025	Pago F- EA476620, EA476637, EA476638 dispersión de combustible correspondiente al mes de abril 2025, del despacho de la gobernadora, procuraduría de protección al medio ambiente del estado de Tlaxcala.	448.097.20		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 16, 33, 36, 37 fracción II y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 párrafo primero y 305 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafo sexto, 6 tercer párrafo 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.							