



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: 16 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

| Núm<br>Prog                                                       |       | Núm<br>Obs                                 | REFERENCIA                           |                      | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |      |                                |                       |             |         |              |       |                                            |                                      |                      |        |              |       |                                            |                                      |                      |       |                                      |                      |        |       |  |  |  |  |        |
|-------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|--------------------------------|-----------------------|-------------|---------|--------------|-------|--------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------|--------------|-------|--------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|-------|--------------------------------------|----------------------|--------|-------|--|--|--|--|--------|
|                                                                   |       |                                            | PÓLIZA / DOCUMENTO                   | FECHA                |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |      |                                |                       |             |         |              |       |                                            |                                      |                      |        |              |       |                                            |                                      |                      |       |                                      |                      |        |       |  |  |  |  |        |
| REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |       |                                            |                                      |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |      |                                |                       |             |         |              |       |                                            |                                      |                      |        |              |       |                                            |                                      |                      |       |                                      |                      |        |       |  |  |  |  |        |
| 1                                                                 | 1     |                                            | Póliza EG - 5001206                  | 23/05/2025           | DEFICIENTE CONTROL DE REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTALES<br><br>Pago F-477340,477350,477346 dispersión de combustible correspondiente al mes de mayo 2025 de la secretaria de finanzas, despacho de la gobernadora y procuraduría de protección al medio ambiente del estado de Tlaxcala | 448,097.20      |                            | <div>De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones efectuadas con cargo al presupuesto de la <b>Procuraduría de Protección al Ambiente del estado de Tlaxcala</b>, misma que fue requerida mediante oficio <b>DAEE/373/2025</b> de fecha 19 de agosto de 2025 y remitida a este ente fiscalizador a través del similar número <b>PROPAET/OFP/280/2025</b> de fecha 26 de agosto de 2025 y correspondiente al periodo de revisión comprendido del 16 de abril al 30 de junio de 2025, se detectó la afectación del gasto por un monto de <b>\$765.60</b>, con cargo a la partida 3431 <b>“Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores”</b>, 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 <b>“Comisiones por ventas”</b>, 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 <b>registros fueron incorrectos</b>.</div> <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 - 5001206</td><td>13005</td><td>20250523400140H0000457588630<br/>23/05/2025</td><td>F61C04E7-FC73-4889-9898-A4F563FE8A89</td><td>Cargo administrativo</td><td>382.80</td></tr><tr><td rowspan="2">EG - 6001166</td><td rowspan="2">15821</td><td rowspan="2">20250623400140H0000469332450<br/>23/06/2025</td><td>0C4AF788-304C-46CC-B1C0-052A9292D783</td><td>Cargo administrativo</td><td>34.80</td></tr><tr><td>9B1A49EA-3376-43AA-B332-489B0D706E95</td><td>Cargo administrativo</td><td>348.00</td></tr><tr><td colspan="5">Total</td><td>765.60</td></tr></table> | Póliza | O.P. | Folio y fecha de transferencia | Folio Fiscal del CFDI | Descripción | Importe | EG - 5001206 | 13005 | 20250523400140H0000457588630<br>23/05/2025 | F61C04E7-FC73-4889-9898-A4F563FE8A89 | Cargo administrativo | 382.80 | EG - 6001166 | 15821 | 20250623400140H0000469332450<br>23/06/2025 | 0C4AF788-304C-46CC-B1C0-052A9292D783 | Cargo administrativo | 34.80 | 9B1A49EA-3376-43AA-B332-489B0D706E95 | Cargo administrativo | 348.00 | Total |  |  |  |  | 765.60 |
| Póliza                                                            | O.P.  | Folio y fecha de transferencia             | Folio Fiscal del CFDI                | Descripción          | Importe                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |      |                                |                       |             |         |              |       |                                            |                                      |                      |        |              |       |                                            |                                      |                      |       |                                      |                      |        |       |  |  |  |  |        |
| EG - 5001206                                                      | 13005 | 20250523400140H0000457588630<br>23/05/2025 | F61C04E7-FC73-4889-9898-A4F563FE8A89 | Cargo administrativo | 382.80                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |      |                                |                       |             |         |              |       |                                            |                                      |                      |        |              |       |                                            |                                      |                      |       |                                      |                      |        |       |  |  |  |  |        |
| EG - 6001166                                                      | 15821 | 20250623400140H0000469332450<br>23/06/2025 | 0C4AF788-304C-46CC-B1C0-052A9292D783 | Cargo administrativo | 34.80                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |      |                                |                       |             |         |              |       |                                            |                                      |                      |        |              |       |                                            |                                      |                      |       |                                      |                      |        |       |  |  |  |  |        |
|                                                                   |       |                                            | 9B1A49EA-3376-43AA-B332-489B0D706E95 | Cargo administrativo | 348.00                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |      |                                |                       |             |         |              |       |                                            |                                      |                      |        |              |       |                                            |                                      |                      |       |                                      |                      |        |       |  |  |  |  |        |
| Total                                                             |       |                                            |                                      |                      | 765.60                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |      |                                |                       |             |         |              |       |                                            |                                      |                      |        |              |       |                                            |                                      |                      |       |                                      |                      |        |       |  |  |  |  |        |
|                                                                   |       |                                            | Póliza PA - 5001366                  | 21/05/2025           | Pago F-477340,477350,477346 dispersión de combustible correspondiente al mes de mayo 2025 de la secretaria de finanzas, despacho de la gobernadora y procuraduría de protección al medio ambiente del estado de Tlaxcala                                                                   | 448,097.20      |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |      |                                |                       |             |         |              |       |                                            |                                      |                      |        |              |       |                                            |                                      |                      |       |                                      |                      |        |       |  |  |  |  |        |
|                                                                   |       |                                            | Póliza EG - 6001166                  | 23/06/2025           | Pago F-EA477894, F-EA477895, F-EA477910 dispersión de combustible correspondiente                                                                                                                                                                                                          | 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: 16 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

| Núm<br>Prog               | Núm<br>Obs | REFERENCIA              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO |
|---------------------------|------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
|                           |            | PÓLIZA / DOCUMENTO      | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                 |                            |                           |
|                           |            | Póliza PA - 6001320     | 19/06/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | al mes de junio del 2025, de la procuraduría de protección al ambiente del estado de Tlaxcala y de la secretaría de finanzas<br><br>Pago F-EA477894, F-EA477895, F-EA477910 de dispersión de combustible correspondiente al mes de junio del 2025, de la procuraduría de protección al ambiente del estado de Tlaxcala y de la secretaría de finanzas | 135,939.60      |                            |                           |
|                           |            | 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. |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                 |                            |                           |