



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 16 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA										
CONTROL INTERNO													
1	1	Oficio OFS/2151/2025	18/08/2025	OMISIÓN EN LA ENTREGA DE INFORMACIÓN Solicitud de información			Mediante Requerimiento de Información de Auditoría número OFS/2151/2025 de fecha 18 de agosto de 2025, se solicitó información referente al Programa Operativo Anual y a los medios de verificación del cumplimiento de metas e indicadores , del cual la Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Tlaxcala presentó a este ente fiscalizador a través de oficio número PROPAET/OPF/280/2025 de fecha 26 de agosto de 2025, la información de manera parcial, omitiendo la totalidad de los Programas Operativos Anuales y medios de verificación del cumplimiento de metas e indicadores , que da soporte al avance de sus metas y objetivos, siendo responsabilidad de los servidores públicos encargados la integración de la información obstaculizando los trabajos de revisión y fiscalización superior. Se detalla: <table><tr><th>NÚMERO</th><th>NOMBRE DEL PROYECTO</th></tr><tr><td>1</td><td>173 - 4T. Tranformando compromisos en Acciones Ambientales</td></tr><tr><td>2</td><td>191 - 5B. Control Administrativo (PROPAET)</td></tr></table>	NÚMERO	NOMBRE DEL PROYECTO	1	173 - 4T. Tranformando compromisos en Acciones Ambientales	2	191 - 5B. Control Administrativo (PROPAET)
		NÚMERO	NOMBRE DEL PROYECTO										
1	173 - 4T. Tranformando compromisos en Acciones Ambientales												
2	191 - 5B. Control Administrativo (PROPAET)												
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 15 y 18 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala, 95 fracción VIII y 109 fracción VI del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 20 fracción XIII 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										
2	3	Oficio OFS/2151/2025	18/08/2025	INCONSISTENCIAS EN TRÁMITES, PROCESOS, SISTEMAS O EXPEDIENTES Medios de verificación del cumplimiento de metas			De la revisión, análisis y verificación a las metas del Programa Operativo Anual y medios de verificación del cumplimiento de metas e indicadores del ejercicio fiscal 2025 del proyecto 169 - 4P Procuración de Justicia Ambiental para el Bienestar de la Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Tlaxcala , correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2025, mismas que fueron requeridas mediante oficio número OFS/2151/2025 de fecha 18 de agosto de 2025 y proporcionada a este Ente Fiscalizador mediante similar PROPAET/OPF/280/2025 de fecha 26 de agosto de 2025; se constató que la cedula 8 "Comportamientos de indicadores", presentó las siguiente irregularidades: 1.- El formato ya se encuentra erróneamente requisitado al último trimestre denotando un incorrecto llenado con respecto a los plazos establecidos, toda vez que la información fue requisitada al mes de junio de 2025 . 2.- Los medios de verificación no se encuentran relacionados debidamente, con las actividades descritas en la cedula, por lo cual se dificulta las tareas de revisión y fiscalización. 3.- Existen variaciones en las metas programadas y alcanzadas al mes de junio de 13 actividades, por lo cual se solicita se aclaren las razones de las metas superiores a las programadas, toda ves que como se menciona en el punto dos, no se logro identificar que las metas hayan sido alcanzadas y en su caso superadas, por la nula relación de los medios de verificación con las actividades reportadas						
		Oficio PROPAET/OPF/280/2025	26/08/2025	Programa Operativo Anual y a los medios de verificación del cumplimiento de metas e indicadores									



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPLENTE

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 16 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

2/6



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 16 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO														
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																		
								realizados													
							Actividad	Número de solicitudes de inscripción atendidas	Solicitud	30	0	0	0	15	15	15	15	15	50		
							Actividad	Numero de módulos de difusión de la oferta gubernamental instalados	Modulo	60	5	15	20	30	30	30	30	30	50		
							Actividad	Numero de módulos instalados para la difusión de los beneficios sociales	Modulo	60	5	15	20	30	30	30	30	30	50		
							Actividad	Numero de módulos para la difusión de los números de emergencia y soporte jurídico instalados	Modulo	60	5	15	20	30	30	30	30	30	100		
							Actividad	Numero de módulos instalados para la promoción de la cultura de prevención de delito ambiental	Modulo	60	5	15	20	30	30	30	30	30	100		
							Actividad	Numero de operativos de inspección y vigilancia en zonas expuestas al turismo realizados	Operativo	3	0	0	0	1	1	1	1	1	33		



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 16 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
3	4	Oficio OFS/2150/2025	18/08/2025	INCONSISTENCIAS EN MATERIA DE SERVICIOS PERSONALES Solicitud de información	53,138,473.74		De la revisión a la nómina de personal de la Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Tlaxcala , correspondiente al periodo del 16 de abril al 30 de junio del 2025, misma que fue requerida a la Oficialía Mayor de Gobierno en virtud de sus atribuciones establecidas en el artículo 73 fracciones II, III y IX de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala, además del artículo 14 del Reglamento Interior de la Oficialía Mayor de Gobierno; a través del oficio OFS/2150/2025 de fecha 18 de agosto de 2025 y proporcionada con oficio OMG DJ/134/2025 de fecha 27 de agosto de 2025, en relación al pago de la prestación denominada “Retroactivo Canasta” por un importe de \$4,633.79 , a favor de 6 servidores públicos, con cargo a los recursos de la cuenta bancaria *****4420 aperturada en la institución Financiera Santander S.A., se detectaron inconsistencias en materia de servicios personales , al existir una variación por un importe de \$309.01 , en el pago del retroactivo, mismo que carece de documentación justificativa. Cabe señalar que se consideró el incremento del 5.6% autorizado a través de minuta de trabajo para la aprobación del incremento salarial del ejercicio fiscal 2025, signado el 30 de mayo del 2025. Se detalla:
		Oficio OMG DJ/134/2025	27/08/2025	Nóminas del personal			
		Póliza EG - 6000743	13/06/2025	Pago de nómina ordinaria del poder ejecutivo correspondiente a la 1a quincena de junio de 2025 cheque electrónico			
		Póliza PA - 6000709	13/06/2025	Pago de nómina ordinaria del poder ejecutivo correspondiente a la 1a quincena de junio de 2025 cheque electrónico	108,761,402.73		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 294 y 302 párrafo primero del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos, segundo, sexto y séptimo, 4 párrafo primero, 48, 49, 55 fracción IV, 58, 59, y 152 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 8 y 42 fracción I 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.				
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA							
4	10	Póliza EG - 4000753	21/04/2025	FALTA DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Pago a EFECTIVALE S de RL de CV con SPEUA No. 6	760,254.8		De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones efectuadas por la Procuraduría de Protección al Ambiente del estado de Tlaxcala , misma que fue requerida mediante oficio DAEE/373/2025 de fecha 19 de agosto de 2025 y remitida a este ente fiscalizador a través del similar número PROPAET/OPF/280/2025 de fecha 26 de agosto de 2025, correspondiente al periodo de revisión comprendido del 16 de abril al 30 de junio de 2025, en relación a los pagos efectuados por concepto de dispersión de combustible, por un monto acumulado de \$165,000.00, a favor del proveedor Efectivale S. de R.L. de C.V., mediante transferencia electrónica de la cuenta *****8297 aperturada en la institución financiera Santander México S.A., considerándose pago de servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación en los fines del ente , debido que solo presentan evidencia que comprueba el suministro a unidades
		Póliza PA - 4000812	11/04/2025	Pago f-ea476620, ea476637,	448,097.2		



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 16 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																										
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																														
		Póliza EG - 5001206	23/05/2025	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	448,097.2		vehiculares por un monto de \$165,000.00, omitiendo presentar bitácoras de combustible que acredite el suministro a las unidades vehiculares por \$24,821.53. Por lo anterior, la Procuraduría es responsable del correcto manejo y aplicación de los recursos para dar cumplimiento con las actividades relacionadas al cumplimiento de metas y objetivos inherentes al ente. Se detalla:																																																																																										
							<table><tr><th>Póliza</th><th>Folio de transferencia</th><th>de</th><th>Fecha de transferencia</th><th>Folio fiscal</th><th>Fecha de CFDI</th><th>Importe en CFDI</th><th>Importe en bitácoras</th><th>Diferencia detectadas</th></tr><tr><td>EG 4000753</td><td>20250421400140H</td><td></td><td>21/04/2025</td><td>7a19c6e5-5c02-4ccf-8360-a01c28164c11</td><td>05/04/2025</td><td>55,000.00</td><td>52,292.65</td><td>2,707.35</td></tr><tr><td>EG 5001206</td><td>20250523400140H</td><td></td><td>23/05/2025</td><td>f61c04e7-fc73-4889-9898-a4f563fe8a89</td><td>07/05/2025</td><td>55,000.00</td><td>41,902.31</td><td>13,097.69</td></tr><tr><td>EG 6001166</td><td>20250623400140H</td><td></td><td>23/06/2025</td><td>0c4af788-304c-46cc-b1c0-052a9292d783</td><td>02/06/2025</td><td>55,000.00</td><td>45,983.51</td><td>9,016.49</td></tr><tr><td colspan="6">Total</td><td>165,000.00</td><td>140,178.47</td><td>24,821.53</td></tr></table>	Póliza	Folio de transferencia	de	Fecha de transferencia	Folio fiscal	Fecha de CFDI	Importe en CFDI	Importe en bitácoras	Diferencia detectadas	EG 4000753	20250421400140H		21/04/2025	7a19c6e5-5c02-4ccf-8360-a01c28164c11	05/04/2025	55,000.00	52,292.65	2,707.35	EG 5001206	20250523400140H		23/05/2025	f61c04e7-fc73-4889-9898-a4f563fe8a89	07/05/2025	55,000.00	41,902.31	13,097.69	EG 6001166	20250623400140H		23/06/2025	0c4af788-304c-46cc-b1c0-052a9292d783	02/06/2025	55,000.00	45,983.51	9,016.49	Total						165,000.00	140,178.47	24,821.53																																													
Póliza	Folio de transferencia	de	Fecha de transferencia	Folio fiscal	Fecha de CFDI	Importe en CFDI	Importe en bitácoras	Diferencia detectadas																																																																																									
EG 4000753	20250421400140H		21/04/2025	7a19c6e5-5c02-4ccf-8360-a01c28164c11	05/04/2025	55,000.00	52,292.65	2,707.35																																																																																									
EG 5001206	20250523400140H		23/05/2025	f61c04e7-fc73-4889-9898-a4f563fe8a89	07/05/2025	55,000.00	41,902.31	13,097.69																																																																																									
EG 6001166	20250623400140H		23/06/2025	0c4af788-304c-46cc-b1c0-052a9292d783	02/06/2025	55,000.00	45,983.51	9,016.49																																																																																									
Total						165,000.00	140,178.47	24,821.53																																																																																									
		Póliza PA - 5001366	20/05/2025	Pago f-477340,477350,477346 dispersión de combustible correspondiente al mes de mayo 2025 de la secretaría de finanzas, despacho de la gobernadora y procuraduría de protección al medio ambiente del estado de Tlaxcala	448,097.2		<table><tr><th>No</th><th>Marca</th><th>Modelo</th><th>Placas</th><th>No. Económico</th><th>Abril</th><th>Mayo</th><th>Junio</th><th>Total</th></tr><tr><td>1</td><td>NISSAN V-DRIVE</td><td>2022</td><td>XXH-127-C</td><td>3N1CN7AE6NL705478</td><td>-</td><td>3,310.16</td><td>6,517.62</td><td>9,827.78</td></tr><tr><td>2</td><td>NISSAN V-DRIVE</td><td>2022</td><td>XXA-128-C</td><td>3N1CN7AE6NL702340</td><td>6,333.91</td><td>10,218.08</td><td>7,679.84</td><td>24,231.83</td></tr><tr><td>3</td><td>NISSAN V-DRIVE</td><td>2022</td><td>XXH-125-C</td><td>3N1CN7AEXNL708075</td><td>4,699.02</td><td>6,350.05</td><td>5,665.54</td><td>16,714.61</td></tr><tr><td>4</td><td>NISSAN FRONTIER</td><td>2023</td><td>XC-8504-C</td><td>3N6AD33A5PK844002</td><td>13,765.44</td><td>6,078.40</td><td>7,977.90</td><td>27,821.74</td></tr><tr><td>5</td><td>NISSAN FRONTIER</td><td>2023</td><td>XC-8503-C</td><td>3N6AD33A5PK844002</td><td>3,186.17</td><td>-</td><td>-</td><td>3,186.17</td></tr><tr><td>6</td><td>DODGE ATTITUDES</td><td>2024</td><td>XWA-950-D</td><td>ML3ABT6J3RH006182</td><td>6,342.93</td><td>-</td><td>401.64</td><td>6,744.57</td></tr><tr><td>7</td><td>DODGE ATTITUDES</td><td>2024</td><td>XWA-952-D</td><td>ML3ABT6J4RH006630</td><td>8,233.03</td><td>5,727.01</td><td>7,522.20</td><td>21,482.24</td></tr><tr><td>8</td><td>DODGE JOURNEY</td><td>2024</td><td>XWA-953-D</td><td>LMWDT1G8XR1143814</td><td>9,732.15</td><td>10,218.61</td><td>10,218.77</td><td>30,169.53</td></tr><tr><td colspan="5">Total</td><td>52,292.65</td><td>41,902.31</td><td>45,983.51</td><td>140,178.47</td></tr></table>	No	Marca	Modelo	Placas	No. Económico	Abril	Mayo	Junio	Total	1	NISSAN V-DRIVE	2022	XXH-127-C	3N1CN7AE6NL705478	-	3,310.16	6,517.62	9,827.78	2	NISSAN V-DRIVE	2022	XXA-128-C	3N1CN7AE6NL702340	6,333.91	10,218.08	7,679.84	24,231.83	3	NISSAN V-DRIVE	2022	XXH-125-C	3N1CN7AEXNL708075	4,699.02	6,350.05	5,665.54	16,714.61	4	NISSAN FRONTIER	2023	XC-8504-C	3N6AD33A5PK844002	13,765.44	6,078.40	7,977.90	27,821.74	5	NISSAN FRONTIER	2023	XC-8503-C	3N6AD33A5PK844002	3,186.17	-	-	3,186.17	6	DODGE ATTITUDES	2024	XWA-950-D	ML3ABT6J3RH006182	6,342.93	-	401.64	6,744.57	7	DODGE ATTITUDES	2024	XWA-952-D	ML3ABT6J4RH006630	8,233.03	5,727.01	7,522.20	21,482.24	8	DODGE JOURNEY	2024	XWA-953-D	LMWDT1G8XR1143814	9,732.15	10,218.61	10,218.77	30,169.53	Total					52,292.65	41,902.31	45,983.51	140,178.47
No	Marca	Modelo	Placas	No. Económico	Abril	Mayo	Junio	Total																																																																																									
1	NISSAN V-DRIVE	2022	XXH-127-C	3N1CN7AE6NL705478	-	3,310.16	6,517.62	9,827.78																																																																																									
2	NISSAN V-DRIVE	2022	XXA-128-C	3N1CN7AE6NL702340	6,333.91	10,218.08	7,679.84	24,231.83																																																																																									
3	NISSAN V-DRIVE	2022	XXH-125-C	3N1CN7AEXNL708075	4,699.02	6,350.05	5,665.54	16,714.61																																																																																									
4	NISSAN FRONTIER	2023	XC-8504-C	3N6AD33A5PK844002	13,765.44	6,078.40	7,977.90	27,821.74																																																																																									
5	NISSAN FRONTIER	2023	XC-8503-C	3N6AD33A5PK844002	3,186.17	-	-	3,186.17																																																																																									
6	DODGE ATTITUDES	2024	XWA-950-D	ML3ABT6J3RH006182	6,342.93	-	401.64	6,744.57																																																																																									
7	DODGE ATTITUDES	2024	XWA-952-D	ML3ABT6J4RH006630	8,233.03	5,727.01	7,522.20	21,482.24																																																																																									
8	DODGE JOURNEY	2024	XWA-953-D	LMWDT1G8XR1143814	9,732.15	10,218.61	10,218.77	30,169.53																																																																																									
Total					52,292.65	41,902.31	45,983.51	140,178.47																																																																																									



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 16 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		Póliza EG - 6001166	23/06/2025	Pago f-ea477894, f-ea477895, f-ea477910 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	135,939.6		
		Póliza PA - 6001320	16/06/2025	Pago f-ea477894, f-ea477895, f-ea477910 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	135,939.6		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 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 quinto y sexto, 109 fracción III, 152 párrafos primero y segundo y 153 párrafo primero 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.				
4 TOTAL DE OBSERVACIONES.							