



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



ENTE FISCALIZABLE: COORDINACIÓN DE RADIO, CINE Y TELEVISIÓN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS FISCALES PROPIOS Y RECURSOS FISCALES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
CONTROL INTERNO							
1	1	Oficio OFS/1985/2025 Anexo 1	08/07/2025	FALTA DE DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS Requerimiento de información y documentación			De la revisión y análisis a la normativa que rige a la Coordinación de Radio, Cine y Televisión , requerida mediante oficio OFS/1985/2025 de fecha 08 de julio de 2025, y proporcionada a través del similar CDG/152/2025 de fecha 18 de julio de 2025 , se detectó que al 30 de junio de 2025; la Estructura Orgánica y el Reglamento Interior de la Coordinación no han sufrido modificaciones o actualizaciones desde su publicación en los años 2021 y 2013 respectivamente, incumpliendo lo establecido en los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal, mismos que hacen referencia que: "Los titulares y demás servidores públicos de las dependencias y entidades de la administración pública estatal, en sus respectivos ámbitos de competencia, actualizarán o implementarán el control interno con los procedimientos específicos y acciones que se requieran con apego a estos Lineamientos y conforme a las circunstancias particulares de cada una de ellos. " y que "Los mecanismos mediante los cuales se delegan las facultades para ejercer actos de autoridad, deben mantenerse actualizados y estar soportados para que evidencien con transparencia la forma en que se otorgan, alcance establecido, así como el registro de las actividades, operaciones y resultados pertinentes"; así mismo, es responsabilidad de las entidades que conforman la administración pública, establecer y mantener su Sistema de Control Interno Institucional, para conducir las actividades hacia el logro de sus objetivos y metas; evaluar y supervisar su funcionamiento y ordenar las acciones para su mejora continua.
		Oficio CDG/152/2025	18/07/2025	Reglamento Interior y Estructura Orgánica			
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 1, 3, 5, 6, 9, 13, 16, 17, 18 fracción III, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 y 28 de los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal.			
2	2	Oficio OFS/1985/2025 Anexo 1	08/07/2025	FALTA DE DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS Requerimiento de información y documentación			De la revisión a la normatividad que rige a la Coordinación de Radio, Cine y Televisión, solicitada mediante oficio OFS/1985/2024, de fecha 08 de julio de 2025, y presentada mediante similar CDG/152/2025 de fecha 18 de julio de 2025 a este ente fiscalizador, se determinó que la coordinación incumplió las disposiciones oficiales, debido que no han implementado acciones para la elaboración de sus manuales de Organización y Procedimientos, por lo que no han sido aprobados y publicados, incumpliendo lo establecido en los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal. Normatividad no presentada: Manuales de organización y de procedimientos . Documentos que deben elaborarse conforme a la estructura organizacional y a las atribuciones y responsabilidades establecidas en las leyes y reglamentos que en cada caso sean aplicables, incluyéndose las actividades y funciones para todos los procesos sustantivos, así como, la información que se genere; igualmente, deberán estar debidamente autorizados y publicados y ser del conocimiento de los servidores públicos de las dependencias y entidades de la administración pública estatal. Por tal motivo, se deberá establecer un mecanismo para verificar que las áreas operen conforme a los manuales de organización y de procedimientos vigentes.
		Oficio CDG/152/2025	18/07/2025	Manuales de Organización y Procedimientos			
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA		Artículos 1, 27 párrafo segundo y 34 fracción XIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala, 142 fracción IX del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025, 3, 9, 13 y 18 de los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de Aplicación para la Administración Pública Estatal.			



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



ENTE FISCALIZABLE: COORDINACIÓN DE RADIO, CINE Y TELEVISIÓN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS FISCALES PROPIOS Y RECURSOS FISCALES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																								
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																												
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																															
3	6			OMISIÓN DE COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET			De la revisión a la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas por la Coordinación de Radio, Cine y Televisión, requerida mediante oficio DAEE/359/2025 de fecha 28 de julio de 2025 y proporcionadas a través de similar CDG/191/2025 de fecha 04 de agosto de 2025, erogaron \$349,970.95 por la " contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación ", de la cuenta bancaria *****4420 Fondo General de Participaciones 2025 aperturada en la institución financiera Banco Santander México S.A., a favor del prestador de servicios " Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V. ", no obstante los comprobantes fiscales digitales por internet presentados en la comprobación del gasto solo cubren la cantidad de \$325,593.90 , omitiendo documentación comprobatoria por \$24,377.05 , Se detalla:																																								
		Póliza EG - 3001212	27/03/2025	Pago a servicios Broxel SAPI DE CV con SPEUA No. 36	8,596,585.03																																										
		Póliza D030000060	31/03/2025	Registro por pago de combustibles y lubricantes y aditivos del mes de marzo 2025	100,602																																										
		Póliza EG - 3001212	27/03/2025	Pago a servicios Broxel SAPI DE CV con SPEUA No. 36	8,596,585.03																																										
		Póliza D030000085	31/03/2025	Registro por pago de combustibles lubricantes y aditivos	52,924.80																																										
		Póliza EG - 4000398	14/04/2025	Pago a servicios Broxel SAPI DE CV con SPEUA No. 21	689,771.17																																										
		Póliza D04RFE0007	30/04/2025	RFE25 comb-lub-abr pago de combustibles lubricantes y aditivos	240,000.00																																										
		Póliza EG - 4000903	22/04/2025	Pago a servicios Broxel SAPI DE CV con SPEUA No. 49	4,446,297.35																																										
		Póliza D04RFE0022	30/04/2025	RFE25comb-lub-abr secretaria de finanzas pago de combustibles y	41,321.5																																										
							<table><tr><th>Póliza</th><th>Importe registrado en póliza</th><th>Folio y Fecha de Transferencia</th><th>Folio y Fecha del CFDI</th><th>Proveedor</th><th>Concepto</th><th>Importe del CFDI</th><th>Diferencia a comprobar</th></tr><tr><td>D030000060 31/03/2025</td><td>50,301.00</td><td>20250327400140H DH0000497707920 27/03/2025</td><td>73BB9BF6-12CA-433D-97D0-A40E1DF57920 21/03/2025</td><td>Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.</td><td>Asignación en línea correspondiente al contrato GET-OMG-LPN-211-2024 referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Radio, Cine y Televisión</td><td>69,699.00</td><td>7,064.40</td></tr><tr><td>D04RFE0007 30/04/2025</td><td>120,000.00</td><td>20250414400140H DH0000427409200 14/04/2025</td><td>59052B97-83B2-4805-BCE1-ED4892632434 20/03/2025</td><td>Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.</td><td>Asignación en línea correspondiente al contrato GET-OMG-LPN-211-2024 referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Radio, Cine y Televisión</td><td>69,699.00</td><td>50,301.00</td></tr><tr><td>D04RFE0022 30/04/2025</td><td>20,660.75</td><td>20250422400140H DH0000425736370 22/04/2025</td><td>F5584735-B1B2-4BB6-B42B-ECC36D22A653 28/03/2025</td><td>Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.</td><td>Asignación en línea correspondiente al contrato GET-OMG-LPN-211-2024 referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Protección Civil</td><td>46,797.90</td><td>(26,137.15)</td></tr><tr><td>D05RFE0006</td><td>60,000.00</td><td>20250522400140H</td><td>B9FED7EB-</td><td>Servicios</td><td>Asignación en línea</td><td>69,699.00</td><td>2,847.80</td></tr></table>	Póliza	Importe registrado en póliza	Folio y Fecha de Transferencia	Folio y Fecha del CFDI	Proveedor	Concepto	Importe del CFDI	Diferencia a comprobar	D030000060 31/03/2025	50,301.00	20250327400140H DH0000497707920 27/03/2025	73BB9BF6-12CA-433D-97D0-A40E1DF57920 21/03/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Asignación en línea correspondiente al contrato GET-OMG-LPN-211-2024 referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Radio, Cine y Televisión	69,699.00	7,064.40	D04RFE0007 30/04/2025	120,000.00	20250414400140H DH0000427409200 14/04/2025	59052B97-83B2-4805-BCE1-ED4892632434 20/03/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Asignación en línea correspondiente al contrato GET-OMG-LPN-211-2024 referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Radio, Cine y Televisión	69,699.00	50,301.00	D04RFE0022 30/04/2025	20,660.75	20250422400140H DH0000425736370 22/04/2025	F5584735-B1B2-4BB6-B42B-ECC36D22A653 28/03/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Asignación en línea correspondiente al contrato GET-OMG-LPN-211-2024 referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Protección Civil	46,797.90	(26,137.15)	D05RFE0006	60,000.00	20250522400140H	B9FED7EB-	Servicios	Asignación en línea	69,699.00	2,847.80
Póliza	Importe registrado en póliza	Folio y Fecha de Transferencia	Folio y Fecha del CFDI	Proveedor	Concepto	Importe del CFDI	Diferencia a comprobar																																								
D030000060 31/03/2025	50,301.00	20250327400140H DH0000497707920 27/03/2025	73BB9BF6-12CA-433D-97D0-A40E1DF57920 21/03/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Asignación en línea correspondiente al contrato GET-OMG-LPN-211-2024 referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Radio, Cine y Televisión	69,699.00	7,064.40																																								
D04RFE0007 30/04/2025	120,000.00	20250414400140H DH0000427409200 14/04/2025	59052B97-83B2-4805-BCE1-ED4892632434 20/03/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Asignación en línea correspondiente al contrato GET-OMG-LPN-211-2024 referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Radio, Cine y Televisión	69,699.00	50,301.00																																								
D04RFE0022 30/04/2025	20,660.75	20250422400140H DH0000425736370 22/04/2025	F5584735-B1B2-4BB6-B42B-ECC36D22A653 28/03/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Asignación en línea correspondiente al contrato GET-OMG-LPN-211-2024 referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Protección Civil	46,797.90	(26,137.15)																																								
D05RFE0006	60,000.00	20250522400140H	B9FED7EB-	Servicios	Asignación en línea	69,699.00	2,847.80																																								



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



ENTE FISCALIZABLE: COORDINACIÓN DE RADIO, CINE Y TELEVISIÓN
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: RECURSOS FISCALES PROPIOS Y RECURSOS FISCALES ESTATALES

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO								
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA												
		Póliza EG - 5001176	22/05/2025	lubricantes Pago a servicios Broxel SAPI DE CV con SPEUA No. 42	2,126,078.54		31/05/2025		DH0000498235580 22/05/2025	84BB-4F91- A310- FD9BF3912DC2 13/05/2025	Broxel S.A.P.I. de C.V.	correspondiente al contrato GET-OMG- LPN-211-2024			
	Póliza D05RFE0009	31/05/2025	RFE25-comb-lub- may-secretaria de finanzas pago de combustibles lubricantes y aditivos	120,000.00	D05RFE0024 31/05/2025		12,546.80	referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Radio, Cine y							
	Póliza EG - 5001176	22/05/2025	Pago a servicios Broxel SAPI DE CV con SPEUA No. 42	2,126,078.54	D06RFE0026 30/06/2025		60,000.00	20250626400140H DH0000449435690 26/06/2025	3CE7B336- 2C5B-40FB- B700- 31175794AA49 13/06/2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Asignación en línea correspondiente al contrato GET-OMG- LPN-211-2024 referente a la contratación de combustibles, lubricantes y aditivos para la Coordinación de Radio, Cine y Televisión	69,699.00	(9,699.00)		
	Póliza D05RFE0024	31/05/2025	RFE25-comb-lub- may-secretaria de finanzas pago de combustibles lubricantes y aditivos.	25,093.60											
	Póliza EG - 6001395	26/06/2025	Dispersión de combustible mes de junio 2025, de las dependencias de Gobierno de Tlaxcala	4,840,694.12											
	Póliza D06RFE0026	30/06/2025	RFE25-comb-lub- jun-secretaria de finanzas pago de combustibles lubricantes y aditivos.	120,000.00											
	Totales		349,970.95										325,593.90	24,377.05	
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 1 párrafos segundo, sexto y séptimo, 107 fracción III, 152 y 153 del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal 2025 y 12 fracción IV 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.												
3 TOTAL DE OBSERVACIONES.															