



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



ENTE FISCALIZABLE: BENITO JUÁREZ  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog     | Núm<br>Obs | REFERENCIA                                                                     |                       | CONCEPTO                                               | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |            | PÓLIZA / DOCUMENTO                                                             | FECHA                 |                                                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| CONTROL INTERNO |            |                                                                                |                       |                                                        |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1               | 1          | Cuestionario de Control Interno<br><br>Cédula de Evaluación de Control Interno | Ejercicio Fiscal 2025 | Control Interno<br><br>Nivel de Control Interno: Medio |                 |                            | <p>Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por el municipio de <b>Benito Juárez, Tlaxcala</b>, relativas a las respuestas asentadas en el <b>Cuestionario de Control Interno</b> y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se constató que el control interno del municipio en mención, se encuentra en <b>nivel medio</b>. En razón de lo expuesto, se considera que aún y cuando la entidad fiscalizada ha realizado acciones para la implementación de un sistema de control interno, éstas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, que permitan garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión de acuerdo a los siguientes componentes:</p> <p><b>Ambiente de Control</b><br/>Se cuentan con las políticas establecidas en relación al nivel de conocimiento y habilidades requeridos en el desarrollo de las funciones y actividades de los servidores públicos, generan un compromiso con la competencia profesional del personal, ya que están instituidos los medios para atraer, desarrollar y retener a personas competentes que demuestran compromiso con la integridad, los valores éticos, el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad, la transparencia y la rendición de cuentas.</p> <p><b>Administración de Riesgos</b><br/>Se tienen definidos los objetivos y el procedimiento de comunicación entre los responsables de su cumplimiento; además, están identificados, analizados y administrados los riesgos que pueden afectar la consecución de los objetivos de la entidad, pues se disponen de estudios sobre el riesgo potencial de fraude y de controles encaminados a mitigar riesgos de corrupción en aquellos procesos que tienen un impacto en la operación sustantiva. La difusión y seguimiento de la evaluación y actualización del control interno en todos los ámbitos de la entidad es oportuna, ya que se informa periódicamente del resultado de su cumplimiento.</p> <p><b>Actividades de Control</b><br/>Es necesario fortalecer los procedimientos que contribuyen a la mitigación de los riesgos que dificultan el logro de los objetivos institucionales, así como mejorar la calidad de los controles internos en procesos clave para el logro de los objetivos para alcanzar sus objetivos institucionales. Es necesario también alinear el programa de trabajo con las políticas y procedimientos emitidos para que sus servidores públicos dispongan de los medios para encausar y cumplir con la obligación de establecer, actualizar y mejorar los controles internos en sus ámbitos de responsabilidad.</p> <p><b>Información y Comunicación</b><br/>Se debe reforzar los medios y mecanismos establecidos para la obtención, procesamiento, generación, clasificación, validación y comunicación de la información financiera, presupuestaria, administrativa y operacional requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, lo que permitirá al personal continuar con sus funciones y responsabilidades para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.</p> |



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



ENTE FISCALIZABLE: BENITO JUÁREZ  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                         |                                                | REFERENCIA                     |                                                                                                                                                          | CONCEPTO                                 | IMPORTE<br>(\$)               | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|-------------------|-----------------|---------|-------------------------------|-------------------|------------|------------------------------------------------|------------|----------|----------|------|----------|------------|----------|------|----------|------------|----------|------|----------|------------|------|----------|-----------|------------|------|----------|-----------|------------|------------------------------------------------|------------|----------|-----------|------|-----------|------------|------|--------|---------|------------|------|-----------|------------|------------|------|-----------|------------|-------|--|--|--|-----------|-----------|-----------|
|                                     |                                                | PÓLIZA / DOCUMENTO             | FECHA                                                                                                                                                    |                                          |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                |                                |                                                                                                                                                          |                                          |                               |                            | <b>Supervisión</b><br>Se cuenta con políticas y procedimientos de supervisión del control interno, lo que consolida el proceso de atención de las deficiencias identificadas y las derivadas de los reportes emanados de los sistemas de información, por lo que son resueltas oportunamente. Los servidores públicos encargados de la supervisión y evaluación tienen la capacidad para entender la naturaleza, atributos, limitaciones, tipos y técnicas de control y riesgos inherentes, pues se tienen identificadas las debilidades específicas del sistema de control ante los riesgos que puedan afectar su funcionamiento, fortalecimiento y mejora continua, así como los controles de naturaleza preventiva, detectiva y correctiva.<br><br><b>Por lo antes señalado, deberá presentar la documentación que subsane lo observado.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | <b>NORMATIVIDAD INCUMPLIDA</b> | Artículos 33 fracción I y 41 fracción XI de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala y Apartado 3 Sección 3 del Marco Integrado de Control Interno (MICI) |                                          |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
| EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS |                                                |                                |                                                                                                                                                          |                                          |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
| 2                                   | 6                                              | D05PI10034                     | 29/05/2025                                                                                                                                               | Otros documentos por pagar a corto plazo | \$3,278.52                    |                            | De la revisión y análisis efectuado a la información financiera del municipio de <b>Benito Juárez, Tlaxcala</b> , se detectó que al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2025, la cuenta contable <b>2.1.2.9.16 “2025 /Otros documentos por pagar a corto plazo”</b> , reporta saldo pendiente por pagar de <b>\$26,193.94</b> , originado por obligaciones financieras generadas en los meses de mayo, julio, septiembre y octubre del 2025, a través de las pólizas de registro contable D05PI10034, D07PI10048, D10PI10080 y E09PI10097, mismas que no fueron liquidadas; no obstante, es de mencionar que el municipio, cuenta con recursos públicos disponibles en la cuenta bancaria en la que son administrados los recursos públicos de la Fuente de Financiamiento por \$915,474.95, para dar cumplimiento con las obligaciones financieras contraídas. Se detalla:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | D07PI10048                     | 22/07/2025                                                                                                                                               | Otros documentos por pagar a corto plazo | \$3,689.00                    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | D10PI10080                     | 30/10/2025                                                                                                                                               | Otros documentos por pagar a corto plazo | \$4,500.00                    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | E09PI10097                     | 30/09/2025                                                                                                                                               | Otros documentos por pagar a corto plazo | \$73,426.09                   |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                |                                |                                                                                                                                                          |                                          |                               |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                |                                |                                                                                                                                                          |                                          |                               |                            | <table><tr><th>Cuenta Contable</th><th>Descripción de la Cuenta</th><th>Póliza de Devengo</th><th>Ficha por Pagar</th><th>Importe</th><th>Importe Pagado (Parcialmente)</th><th>Importe por Pagar</th></tr><tr><td rowspan="5">2.1.2.9.16</td><td rowspan="5">2025 /Otros documentos por pagar a corto plazo</td><td>D05PI10034</td><td rowspan="5">1972-FGP</td><td>3,278.52</td><td>0.00</td><td>3,278.52</td></tr><tr><td>D07PI10048</td><td>3,689.00</td><td>0.00</td><td>3,689.00</td></tr><tr><td>D10PI10080</td><td>4,500.00</td><td>0.00</td><td>4,500.00</td></tr><tr><td>E07PI10054</td><td>0.00</td><td>3,700.00</td><td>-3,700.00</td></tr><tr><td>E10PI10091</td><td>0.00</td><td>6,200.00</td><td>-6,200.00</td></tr><tr><td rowspan="4">2.1.2.9.16</td><td rowspan="4">2025 /Otros documentos por pagar a corto plazo</td><td>E09PI10097</td><td rowspan="4">2031-FGP</td><td>73,426.09</td><td>0.00</td><td>73,426.09</td></tr><tr><td>E10PI10077</td><td>0.00</td><td>478.22</td><td>-478.22</td></tr><tr><td>E11PI10059</td><td>0.00</td><td>37,195.76</td><td>-37,195.76</td></tr><tr><td>E12PI10073</td><td>0.00</td><td>11,125.69</td><td>-11,125.69</td></tr><tr><td colspan="4">Total</td><td>84,893.61</td><td>58,699.67</td><td>26,193.94</td></tr></table> | Cuenta Contable | Descripción de la Cuenta | Póliza de Devengo | Ficha por Pagar | Importe | Importe Pagado (Parcialmente) | Importe por Pagar | 2.1.2.9.16 | 2025 /Otros documentos por pagar a corto plazo | D05PI10034 | 1972-FGP | 3,278.52 | 0.00 | 3,278.52 | D07PI10048 | 3,689.00 | 0.00 | 3,689.00 | D10PI10080 | 4,500.00 | 0.00 | 4,500.00 | E07PI10054 | 0.00 | 3,700.00 | -3,700.00 | E10PI10091 | 0.00 | 6,200.00 | -6,200.00 | 2.1.2.9.16 | 2025 /Otros documentos por pagar a corto plazo | E09PI10097 | 2031-FGP | 73,426.09 | 0.00 | 73,426.09 | E10PI10077 | 0.00 | 478.22 | -478.22 | E11PI10059 | 0.00 | 37,195.76 | -37,195.76 | E12PI10073 | 0.00 | 11,125.69 | -11,125.69 | Total |  |  |  | 84,893.61 | 58,699.67 | 26,193.94 |
| Cuenta Contable                     | Descripción de la Cuenta                       | Póliza de Devengo              | Ficha por Pagar                                                                                                                                          | Importe                                  | Importe Pagado (Parcialmente) | Importe por Pagar          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
| 2.1.2.9.16                          | 2025 /Otros documentos por pagar a corto plazo | D05PI10034                     | 1972-FGP                                                                                                                                                 | 3,278.52                                 | 0.00                          | 3,278.52                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | D07PI10048                     |                                                                                                                                                          | 3,689.00                                 | 0.00                          | 3,689.00                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | D10PI10080                     |                                                                                                                                                          | 4,500.00                                 | 0.00                          | 4,500.00                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | E07PI10054                     |                                                                                                                                                          | 0.00                                     | 3,700.00                      | -3,700.00                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | E10PI10091                     |                                                                                                                                                          | 0.00                                     | 6,200.00                      | -6,200.00                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
| 2.1.2.9.16                          | 2025 /Otros documentos por pagar a corto plazo | E09PI10097                     | 2031-FGP                                                                                                                                                 | 73,426.09                                | 0.00                          | 73,426.09                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | E10PI10077                     |                                                                                                                                                          | 0.00                                     | 478.22                        | -478.22                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | E11PI10059                     |                                                                                                                                                          | 0.00                                     | 37,195.76                     | -37,195.76                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                | E12PI10073                     |                                                                                                                                                          | 0.00                                     | 11,125.69                     | -11,125.69                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
| Total                               |                                                |                                |                                                                                                                                                          | 84,893.61                                | 58,699.67                     | 26,193.94                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |
|                                     |                                                |                                |                                                                                                                                                          |                                          |                               |                            | Es de mencionar que, a través de las pólizas E07PI10054, E10PI10091, E10PI10077, E11PI10059 y E12PI10073, efectuaron de manera parcial el pago de \$58,699.67; no obstante, el pasivo no fue liquidado en su totalidad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                 |                          |                   |                 |         |                               |                   |            |                                                |            |          |          |      |          |            |          |      |          |            |          |      |          |            |      |          |           |            |      |          |           |            |                                                |            |          |           |      |           |            |      |        |         |            |      |           |            |            |      |           |            |       |  |  |  |           |           |           |



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



ENTE FISCALIZABLE: BENITO JUÁREZ  
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: INGRESOS FISCALES Y PARTICIPACIONES E INCENTIVOS ECONÓMICOS

RECOMENDACIONES (R)  
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                                                                |                   | REFERENCIA                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | CONCEPTO                                        | IMPORTE<br>(\$) | MONTO<br>OBSERVADO<br>(\$) | DESCRIPCION DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                 |                   |                   |           |           |    |    |   |       |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|-----------|----|----|---|-------|-------|
|                                                                                            |                   | PÓLIZA / DOCUMENTO                    | FECHA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                 |                   |                   |           |           |    |    |   |       |       |
|                                                                                            |                   |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                 |                 |                            | Presentar la documentación, justificación, aclaración e información que estime pertinente para solventar los importes pendientes de amortizar de la cuenta de pasivo y en caso de no acreditar el cumplimiento al marco normativo, esta entidad de fiscalización dará vista a la autoridad competente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                 |                   |                   |           |           |    |    |   |       |       |
|                                                                                            |                   | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA               | Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2, 16, 33, 42 primero párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 8 segundo párrafo, 13 fracción IV y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 99 de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, 288 fracciones IV y VIII, 291, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental: "Registro e Integración Presupuestaria". |                                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                 |                   |                   |           |           |    |    |   |       |       |
| PERSPECTIVA DE GÉNERO, PREVENCIÓN Y ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA EN CONTRA DE LAS MUJERES. |                   |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                 |                   |                   |           |           |    |    |   |       |       |
| 3                                                                                          | 7                 | Cuestionario de Perspectiva de Género | Ejercicio Fiscal 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Cuestionario requisitado evidencia documental y |                 |                            | <p>Derivado de la revisión a la cuenta pública y en relación al cuestionario titulado “<b>Fiscalización con Perspectiva de Género</b>”, solicitado al municipio de <b>Benito Juárez, Tlaxcala</b>, mediante requerimiento de información <b>DAEM/07/004/2025</b>, respecto del cual el municipio dio respuesta a través del oficio <b>MBJ/TM/02/117/2026</b> de fecha 24 de febrero de 2026, referente al cuestionario señalado con antelación, mismo que tiene como objeto “evaluar el cumplimiento del municipio en materia de igualdad y perspectiva de género, así como de prevención y erradicación de la violencia en contra de las mujeres”, en cumplimiento de la normatividad vigente aplicable; no obstante a lo anterior, al efectuar la revisión y análisis al cuestionario requisitado por el municipio, así como de la documentación adjunta de los diferentes reactivos, se detectó lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>A través de acta de sesión solemne de cabildo, del día 31 de agosto del 2025, se creó la Comisión de Derechos Humanos e Igualdad de Género, a cargo del cuarto regidor; sin embargo, no existe evidencia documental de las sesiones realizadas y de los trabajos de la comisión en mención.</li><li>Dentro de la plantilla de personal, se identificó que se autorizaron 22 plazas con puestos de mandos medios y superiores, sin embargo, solo 9 mujeres ocupan estos puestos, lo cual representa el 40.9%; por lo que, la plantilla de personal no garantizó la paridad de género. Se detalla:</li></ol> <table><tr><th>Plazas Autorizadas (Mandos Medios y Superiores)</th><th>Número de Hombres</th><th>Número de Mujeres</th><th>Hombres %</th><th>Mujeres %</th></tr><tr><td>22</td><td>13</td><td>9</td><td>59.1%</td><td>40.9%</td></tr></table> | Plazas Autorizadas (Mandos Medios y Superiores) | Número de Hombres | Número de Mujeres | Hombres % | Mujeres % | 22 | 13 | 9 | 59.1% | 40.9% |
| Plazas Autorizadas (Mandos Medios y Superiores)                                            | Número de Hombres | Número de Mujeres                     | Hombres %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Mujeres %                                       |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                 |                   |                   |           |           |    |    |   |       |       |
| 22                                                                                         | 13                | 9                                     | 59.1%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 40.9%                                           |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                 |                   |                   |           |           |    |    |   |       |       |
|                                                                                            |                   | NORMATIVIDAD INCUMPLIDA               | Artículos 1 párrafos primero, tercero y quinto, 4 párrafos primero, vigésimo tercero y vigésimo cuarto y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 14 fracción X, 42 y 43 fracción VI de la Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del Estado de Tlaxcala, 47 fracción IX inciso f) segundo párrafo de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala.                                                                                                                                                                                                  |                                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                 |                   |                   |           |           |    |    |   |       |       |
| 3 TOTAL DE OBSERVACIONES.                                                                  |                   |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                 |                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                 |                   |                   |           |           |    |    |   |       |       |