



**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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog		REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																																																							
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																																																											
REGISTROS CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA																																																																																														
1	2	D01INP0001	31/01/2025	Ingresos gestión	de	\$421,119.00	De la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de los recursos recaudados por el Municipio de Benito Juárez, Tlaxcala , correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre, se detectó que recaudaron ingresos por \$1,595,211.79 ; no obstante, se detectaron inconsistencias en los registros contables en materia de ingresos, en virtud de que, persisten diferencias entre los recursos recaudados por \$1,595,211.79 reportados en la información financiera, en tanto que, los archivos XML (Lenguaje de Mercado Extensible) de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's) de ingresos, ascendieron a \$1,176,259.50 , denotando una diferencia no comprobada por \$286,368.29 . Adicionalmente, persiste diferencia no comprobada de ingresos por \$132,584.00 debido que el importe de los reportes de ingresos del Municipio, ascendieron a \$1,462,627.79 , siendo inferior este importe respecto de los \$1,595,211.79 del ingreso recaudado reportado en la información financiera. Se detalla: <table><tr><th>Mes</th><th>Descripción</th><th>Importe Devengado (Inf. Financiera)</th><th>Importe de Reportes de Ingresos</th><th>Diferencia Ingresos Recaudados vs Reporte de Ingresos</th><th>Importe de Ingresos Archivos XML</th><th>Diferencia Ingresos Recaudados vs Ingresos Archivos XML</th></tr><tr><td>Enero</td><td rowspan="12">Ingresos por impuestos, derechos y aprovechamientos</td><td>443,665.00</td><td>419,793.00</td><td>23,872.00</td><td>326,675.00</td><td>93,118.00</td></tr><tr><td>Febrero</td><td>210,173.00</td><td>192,704.00</td><td>17,469.00</td><td>158,268.00</td><td>34,436.00</td></tr><tr><td>Marzo</td><td>168,960.85</td><td>159,507.85</td><td>9,453.00</td><td>120,814.00</td><td>38,693.85</td></tr><tr><td>Abril</td><td>142,172.00</td><td>132,380.00</td><td>9,792.00</td><td>79,505.00</td><td>52,875.00</td></tr><tr><td>Mayo</td><td>67,793.00</td><td>58,284.00</td><td>9,509.00</td><td>50,408.00</td><td>7,876.00</td></tr><tr><td>Junio</td><td>90,075.00</td><td>79,659.00</td><td>10,416.00</td><td>71,877.00</td><td>7,782.00</td></tr><tr><td>Julio</td><td>141,049.00</td><td>127,464.00</td><td>13,585.00</td><td>109,276.00</td><td>18,188.00</td></tr><tr><td>Agosto</td><td>164,658.44</td><td>148,130.44</td><td>16,528.00</td><td>129,449.00</td><td>18,681.44</td></tr><tr><td>Septiembre</td><td>51,953.00</td><td>47,764.00</td><td>4,189.00</td><td>39,772.00</td><td>7,992.00</td></tr><tr><td>Octubre</td><td>42,505.00</td><td>35,826.00</td><td>6,679.00</td><td>36,042.00</td><td>-216.00</td></tr><tr><td>Noviembre</td><td>36,716.50</td><td>29,587.50</td><td>7,129.00</td><td>27,263.50</td><td>2,324.00</td></tr><tr><td>Diciembre</td><td>35,491.00</td><td>31,528.00</td><td>3,963.00</td><td>26,910.00</td><td>4,618.00</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>1,595,211.79</td><td>1,462,627.79</td><td>132,584.00</td><td>1,176,259.50</td><td>286,368.29</td></tr></table>	Mes	Descripción	Importe Devengado (Inf. Financiera)	Importe de Reportes de Ingresos	Diferencia Ingresos Recaudados vs Reporte de Ingresos	Importe de Ingresos Archivos XML	Diferencia Ingresos Recaudados vs Ingresos Archivos XML	Enero	Ingresos por impuestos, derechos y aprovechamientos	443,665.00	419,793.00	23,872.00	326,675.00	93,118.00	Febrero	210,173.00	192,704.00	17,469.00	158,268.00	34,436.00	Marzo	168,960.85	159,507.85	9,453.00	120,814.00	38,693.85	Abril	142,172.00	132,380.00	9,792.00	79,505.00	52,875.00	Mayo	67,793.00	58,284.00	9,509.00	50,408.00	7,876.00	Junio	90,075.00	79,659.00	10,416.00	71,877.00	7,782.00	Julio	141,049.00	127,464.00	13,585.00	109,276.00	18,188.00	Agosto	164,658.44	148,130.44	16,528.00	129,449.00	18,681.44	Septiembre	51,953.00	47,764.00	4,189.00	39,772.00	7,992.00	Octubre	42,505.00	35,826.00	6,679.00	36,042.00	-216.00	Noviembre	36,716.50	29,587.50	7,129.00	27,263.50	2,324.00	Diciembre	35,491.00	31,528.00	3,963.00	26,910.00	4,618.00	Total		1,595,211.79	1,462,627.79	132,584.00	1,176,259.50	286,368.29
		Mes	Descripción	Importe Devengado (Inf. Financiera)	Importe de Reportes de Ingresos	Diferencia Ingresos Recaudados vs Reporte de Ingresos		Importe de Ingresos Archivos XML	Diferencia Ingresos Recaudados vs Ingresos Archivos XML																																																																																					
		Enero	Ingresos por impuestos, derechos y aprovechamientos	443,665.00	419,793.00	23,872.00		326,675.00	93,118.00																																																																																					
		Febrero		210,173.00	192,704.00	17,469.00		158,268.00	34,436.00																																																																																					
		Marzo		168,960.85	159,507.85	9,453.00		120,814.00	38,693.85																																																																																					
		Abril		142,172.00	132,380.00	9,792.00		79,505.00	52,875.00																																																																																					
		Mayo		67,793.00	58,284.00	9,509.00		50,408.00	7,876.00																																																																																					
		Junio		90,075.00	79,659.00	10,416.00		71,877.00	7,782.00																																																																																					
		Julio		141,049.00	127,464.00	13,585.00		109,276.00	18,188.00																																																																																					
		Agosto		164,658.44	148,130.44	16,528.00		129,449.00	18,681.44																																																																																					
		Septiembre		51,953.00	47,764.00	4,189.00		39,772.00	7,992.00																																																																																					
		Octubre		42,505.00	35,826.00	6,679.00		36,042.00	-216.00																																																																																					
		Noviembre		36,716.50	29,587.50	7,129.00		27,263.50	2,324.00																																																																																					
		Diciembre		35,491.00	31,528.00	3,963.00		26,910.00	4,618.00																																																																																					
		Total		1,595,211.79	1,462,627.79	132,584.00		1,176,259.50	286,368.29																																																																																					
		D01RCI0001	31/01/2025	Ingresos gestión	de	\$22,546.00																																																																																								
		D02INP0001	28/02/2025	Ingresos gestión	de	\$192,904.00																																																																																								
D02RCI0001	28/02/2025	Ingresos gestión	de	\$17,269.00																																																																																										
D03INP0002	31/03/2025	Ingresos gestión	de	\$159,507.85																																																																																										
D03RCI0001	31/03/2025	Ingresos gestión	de	\$9,453.00																																																																																										
D04PE10001	30/04/2025	Ingresos gestión	de	\$9,792.00																																																																																										
D05IF10001	30/05/2025	Ingresos gestión	de	\$58,284.00																																																																																										
D05PE10001	30/05/2025	Ingresos gestión	de	\$9,509.00																																																																																										
D06IF10001	30/06/2025	Ingresos gestión	de	\$79,659.00																																																																																										
D06PE10001	30/06/2025	Ingresos gestión	de	\$10,416.00																																																																																										
D07PE10002	25/07/2025	Ingresos gestión	de	\$13,585.00																																																																																										
D08PE10001	31/08/2025	Ingresos gestión	de	\$16,528.00																																																																																										
D09PE10001	30/09/2025	Ingresos gestión	de	\$4,189.00																																																																																										
I04IF10005	30/04/2025	Ingresos gestión	de	\$132,380.00																																																																																										
I07IF10005	31/07/2025	Ingresos	de	\$127,464.00																																																																																										



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

SOLICITUDES DE ACLARACIÓN (SA)
PERIODO REVISADO: ENERO A DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
		I08IF10001	29/08/2025	gestión Ingresos de gestión	\$148,130.44		
		I09IF10001	30/09/2025	Ingresos de gestión	\$47,764.00		
		D10PE10002	31/10/2025	Ingresos de gestión	\$6,679.00		
		I10IF10005	31/10/2025	Ingresos de gestión	\$35,826.00		
		D11PE10001	28/11/2025	Ingresos de gestión	\$7,129.00		
		I11IF10005	28/11/2025	Ingresos de gestión	\$29,587.50		
		D12FS10001	31/12/2025	Ingresos de gestión	7,330.73		
		I12IF10001	31/12/2025	Ingresos de gestión	\$31,528.00		
		I12PE10004	31/12/2025	Ingresos de gestión	\$3,963.00		
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 2 párrafos primero y segundo, 33, 34, 38 fracción II, 42 primer párrafo, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 302 primer párrafo y 309 segundo párrafo del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: “Revelación Suficiente”, “Registro e Integración Presupuestaria” y “Devengo Contable”.				
1 TOTAL DE OBSERVACIONES.							