



Oficio N°. C.I-OF/044/2016

Asunto: Notificación de Informe de Auditoría.

Cd. Obregón Sonora a 01 de abril de 2016.

Mtra. Cristina Aguilar Ruiz
Jefa del Departamento de Personal
Presente.

Por medio de la presente se hace entrega formal del informe resultado de la auditoría auditoría C.I./RE/001/16 llamada "Adeudos Auxiliares y Eventuales" realizada en el Departamento a su digno cargo, en el cual se detallan los resultados obtenidos y se le solicita de la manera más atenta, se tomen las acciones necesarias para solventar dichas situaciones.

Sin otro particular por el momento me despido de usted, quedando a sus apreciables órdenes.

Atentamente

Mtra. Dinorah Concepción López Díaz
Coordinadora de la Contraloría Interna

01 ABR. 2016
Claudia Campoy 3:34pm

3:33 Pm
01 ABR 2016
Rosario Campoy

C.c.p. Legajo de Auditoría: C.I-RE/001/16
C.c.p. Lic. Alba Cristina Tolano Misquez.- Coordinadora de Sueldos y Prestaciones



ÍNDICE

<u>I.</u>	Antecedentes.....	2
<u>II.</u>	Periodo, Objetivo y Alcance	3
<u>III.</u>	Resultados del Trabajo Desarrollado	3
<u>IV.</u>	Conclusión y Recomendación General	11

I. Antecedentes

En atención al Programa Anual de Auditoría de la Contraloría Interna, se realizó la auditoría C.I./RE/001/16 llamada "Adeudos Auxiliares y Eventuales" para lo cual se notificó a la Mtra. Cristina Aguilar Ruíz, Jefa del Departamento de Personal, con Orden de Auditoría Núm. C.I-OA/001/2016 con fecha del 15 de enero de 2016. El equipo auditor lo integraron las CC. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Encargada de auditoría; Ruby Isela Chávez Ocobachi, Responsable de auditoría; Karla Leticia Ruiz Gastelum, Auditora interna y la C. Dinorah Concepción López Díaz, Coordinadora de la Contraloría Interna; quienes realizaron los trabajos correspondientes a partir del día 15 de enero y concluyeron el 18 de febrero 2016.

II. Período, Objetivo y Alcance

El proceso para la realización de la auditoría consistió en la verificación del cumplimiento de la normatividad aplicable a los préstamos del personal auxiliar y eventual así como la recuperación de los adeudos a cargo del personal antes mencionado y las acciones de seguimiento en saldos antiguos.

El trabajo de la presente auditoría se ejecutó de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Generales de Auditoría Pública y los Principios de Auditoría, que otorgaron a la Contraloría Interna del ITSON herramientas para observar aquello que no se encontró dentro de la normatividad y sugerir acciones en caso de ser necesario.

Se analizaron las cuentas contables: E1A421050300.11232.00101002 llamada "Adeudos auxiliares y eventuales" y E1A421050300.11261.00201001 llamada "Préstamo personal eventual", con fecha de corte al 13 de enero de 2016.

III. Resultados del Trabajo Desarrollado

Los resultados del trabajo realizado se presentan a continuación:

1.- Adeudos del Personal Inactivo, con Observación.

Adeudos por \$41,440.33 de 26 ex empleados como se muestra en la siguiente tabla:



L/M aux	Descr L/M auxiliar	Real acumulado	Tipo de contrato
87002719	MONTOYA IBARRA, ARTURO	270	Auxiliar
87003461	RODRIGUEZ GAMEZ, IVAN FRANCISC	1,312.60	Auxiliar
87003740	GUEVARA GUERRERO, RAQUEL	32.02	Auxiliar
87004594	MORGAN GARCIA DE LEON, ADRIANA	1,101.76	Auxiliar
87004722	RIOS IBARRA, LIUVIA ZELENA	341.15	Auxiliar
87004920	BERNAL ZARAGOZA, ANA CECILIA	7,650.00	Auxiliar
87005643	GOMEZ NANDO, ZINNIA NATHALI	1,951.36	Auxiliar
87001793	MARTINEZ CARDENAS, CARLOS RIGO	2,149.29	Eventual
87002102	CORTES DUARTE, MANUEL ANDRES	796.44	Eventual
87901113	CRUZ MOLINA, VICENTE	1,712.32	Eventual
87901202	JUAREZ REYES, FERNANDO	134.14	Eventual
89001385	FLORES MORENO, PEDRO JULIAN	-50.9	Eventual
89002140	ROSAS PACHECO, IVONNE	8.33	Eventual
89002209	DABDOUB TORRES, LUCILA	175	Eventual
89002725	HURTADO LUZANILLA, CARLOS TORI	441.81	Eventual
89002794	IBARRA AYALA, ABDIEL ALONSO	1,250.00	Eventual
89002856	FELIX SANDOVAL, MARCO ANTONIO	200.02	Eventual
89002892	ACOSTA MARTINEZ, OSWALDO GUADA	192.5	Eventual
89002953	ALEMAN SOLIS, JORGE ALBERTO	1,051.51	Eventual
89002986	PEREZ MARTINEZ, ROSARIO DE FAT	-914.55	Eventual
89002995	ACOSTA MARTINEZ, JOSE	272.65	Eventual
89003002	GOMEZ ROJAS, OMAR ADRIAN	1,051.52	Eventual
89003031	ROJAS ROBLES, NIDIA ELISA	134.9	Eventual
87002196	NAJERA MEJIA, NEFTALI	18,856.78	Honorarios Académicos
87901391	REYES CARRASCO, CRECENCIO	213.8	Honorarios Administrativos
87902197	MORENO LOPEZ, JESUS EMMANUEL	1,105.88	Honorarios Pagos Únicos
TOTAL: \$41,440.33			

Tabla 1.- Personal Inactivo con adeudo.

De los 26 empleados inactivos enlistados en la tabla anterior, 8 de ellos eran personal académico (maestros auxiliares y honorarios académicos), a los cuales después que se les realizó su depósito por nómina, se informó que se debieron dar

de baja, generando un pago en exceso al no realizarse el descuento respectivo de los días no laborados, se solicitó al Departamento de Personal copia del documento de solicitud de baja por parte de la Coordinación de Administración de Personal con fecha de entrega a la Coordinación de Administración de Sueldos y Prestaciones, así como copia del documento de solicitud de baja por parte del Jefe del Departamento del área de Adscripción de los maestros a quienes se le realizó un pago en exceso, a fin de determinar en qué parte del proceso se deben incrementar los controles con el objetivo de no incurrir de nuevo en la mencionada situación, sin embargo ésta información no se proporcionó a la fecha de cierre de la revisión.

Además de los saldos anteriores se detectó en la cuenta contable E1A421050300.11261.00201001 llamada "Préstamo personal eventual", un saldo de \$2,844.30 a nombre de la C. Lucila Dabdoub Torres, con número de control 89002209, quien se encuentra inactiva a la fecha de la revisión.

Con respecto a los saldos de ex empleados, se encontró que una vez que se ha generado un pagaré a nombre del ex empleado, no se le da seguimiento por parte de la Coordinación de Normatividad y Servicios Jurídicos a fin de recuperar los saldos pendientes, generándose una acumulación de dichos documentos, sin obtener resultado alguno. Por lo que se solicita a ésta coordinación, realice las gestiones necesarias de cobranza y reporte en los tiempos que considere conveniente la extinción o cobro de dicho documentos que representa un quebranto patrimonial a la institución.

Por lo anterior, se recomienda se realice un procedimiento donde se establezca además del proceso de cobro, el responsable del daño patrimonial entre las áreas involucradas. (Departamento Personal-Tesorería-Coordinación de Normatividad y Servicios Jurídicos.)



Aunado a lo anterior, se informa que el número de ex empleados con adeudos se ha incrementado en los últimos años como se puede ver en la tabla siguiente:

AÑO	EX EMPLEADOS CON ADEUDOS
2008	1
2010	3
2011	15
2012	3
2013	7
2014	4
2015	17

Tabla 2.- Ex empleados.

Detectando las siguientes situaciones por las cuales se generan los adeudos en empleados dados de baja:

1. Al momento del finiquito ya estaba registrado el adeudo del personal sin embargo no se realizaron los descuentos correspondientes.
2. El Adeudo se registró de manera tardía generándose posterior al finiquito haciendo imposible el cobro.
3. Las diferentes áreas Institucionales que registran deudas al personal, no atienden el llamado del Departamento de Personal al solicitarles adeudos pendientes de los empleados que serán dados de baja a fin de hacer efectivo el cobro en el finiquito respectivo.

Reincidencia de Observación

Adeudos por \$31,412.22 de 28 ex empleados, cuyos saldos tienen una antigüedad del 2008 al 2013, mismo que se habían observado en la revisión C.I-RE/008/13 llamada "Cuentas por Cobrar 2013", para que se determinara el procedimiento a seguir, sin embargo no se realizaron las acciones para solventar dicha observación, tal como se indica en la tabla 3.

L/M aux	Fecha	Descr L/M auxiliar	Real acumulado
89001587	13/04/08	GALLARDO MOLINA, JUANA	1,555.35
89002200	30/04/10	ECHAVE OJEDA, PAOLA NEREIDA	145.52
87002985	06/06/10	CARRILLO VELAZCO, LIZBETH	250
89002398	15/06/10	GALLEGOS RASCON, ANTONIO DE JE	375.84
89002459	11/01/11	ANGULO LEYVA, EDITH VERENICE	690.06
87901528	31/01/11	TERAN RODRIGUEZ, MANUEL ANGEL	34.2
89002267	16/03/11	LOPEZ GUTIERREZ, JOSE LUIS	1,500.00
87901806	28/04/11	OSUNA CARDENAS, JESUS JULENY	481.61
89002343	31/07/11	IBARRA BARRIENTOS, ALAN PAULIN	500
89001349	26/08/11	MENDEZ ACOSTA, DANIEL	145.21
89002540	08/11/11	GOMEZ ANGUIANO, NOHEMI	660.29
89002500	15/03/12	MILAN ASSALIA, EFRAIN	1,074.74
87901619	13/07/12	NAVARRO COTA, JULIO CESAR	30
89002539	12/08/12	BAEZ ACOSTA, ALEJANDRA	292.78
89002684	30/09/13	TELLEZ ORTIZ, ISMAEL	1,516.81
89001803	17/02/13	LETE DIAZ, SANDRA ABIGAHIL	185
89002724	05/09/13	ESCEVERRI CASTELL, CLAUDIA FLO	813.24
89001760	30/09/13	MENDOZA GARCIA, JESUS ANTONIO	1,464.16
87902110	15/12/13	MONTAÑO ORTEGA, ALMA VELIA	968.38
89002678	18/12/13	MIRANDA VAZQUEZ, CARLOS GABRIE	89
89002799	31/12/13	MAGAÑA MENDOZA, JUAN MANUEL	-188.77
87000509	30/04/2011	VEJAR SUAREZ, DELIA ANGELINA	6,713.40
87003385	30/04/2011	BARRIOS BACA, DIANA ELIZABETH	52.28
87003660		MURRIETA LUZANILLA, ADRIAN	55
87004471	30/04/2011	RUIZ CALVILLO, JESSICA	8,137.50
87004720	30/04/2011	VALLES ERIBES, ADRIANA EDITH	136.97
87004966	30/04/2011	SALAS LOYA, MIRYAM GUADALUPE	191.82
89001954	30/04/2011	FLORES GRACIA, OSCAR IVAN	3,541.83
Total:			31,412.22

Tabla 3.- Saldos antiguos.

Recomendación: Determinar si no se han extinguido las facultades de exigibilidad de cobro para recuperar los saldos, en caso contrario, proceder a la cancelación mediante la entrega de un escrito dirigido a las autoridades competentes donde se indique lo siguiente:

1. Determinar la actividad, dentro del procedimiento de cobranza o entrega del finiquito, en la cual no se realizaron las acciones procedentes para la extinción del adeudo.
2. Las gestiones de cobranza que se realizaron.
3. Los conceptos de los saldos y antigüedad.
4. Las afectaciones contables, para la cancelación.
5. Elaborar el procedimiento y establecer las actividades, a través de minutas, que se van a realizar en lo sucesivo con el propósito de que esta situación no se vuelva a presentar y en su caso quienes serán los responsables para responder por dichos montos.
6. por lo que se recomienda analizar el proceso para dar de baja a un maestro auxiliar, a fin de establecer los plazos para avisar al Departamento de Personal oportunamente antes de que se genere la nómina y establecer los controles para que esta situación no se vuelva a presentar.

2.- Adeudos Personal Vigente, sin observación.

L/M aux	Nombre	Saldo
89002545	CASTRO QUIJANO, FATIMA	\$ 11,467.46
87901251	LOPEZ ESQUERRA, LUIS ERNESTO	10,469.96
89002966	LIZARRAGA ORDUÑO, ROBERTO	10,379.37
89001682	DIAZ MUÑOZ, NANCY	8,335.00
89002964	SANCHEZ MONTOYA, PABLO IGNACIO	7,490.08
87001095	GARCIA GONZALEZ, SOCORRO LETIC	5,700.00
87901964	RODRIGUEZ LUNA, MYRNA CONCEPCI	5,160.00
89001518	CABRERA GRACIA, MARIA DE JESUS	5,091.41
87901239	AGUILAR LOREDO, JORGE IGNACIO	4,938.20
89002880	VILLA OROZCO, ARMANDO	4,800.00
89001842	CORTEZ VALENZUELA, CRUZ HERNAN	4,185.00
87901266	FLORES LOPEZ, CARLOS ELERY	3,403.27
87901835	ROMERO SANCHEZ, ADRIAN BERNABE	3,108.75
87003902	MARTINEZ SOLANO, GILDA MARIA	2,550.00
87901654	COTTA BAY, ALMA NIDIA	2,550.00
87902065	ADRIANO LOPEZ, NORMA ELIZABETH	2,550.00
89003004	RIVERA GARCIA, ANA LUISA	2,550.00
87901739	LOPEZ PEREZ, SUGEY DE JESUS	1,891.98
89002787	CERVANTES TREVIZO, LUCIANO ARM	1,550.00
87003388	ROMERO RIVERA, GINA MARIA DE L	1,035.59
87002575	LOPEZ MARTINEZ, MARTIN EDUARDO	997.68
87003425	GASTELUM ROJO, ALBA RUTH	604.04
87901315	GARCIA BOJORQUEZ, MONICA MAVI	600.99
89002894	RAMIREZ GUTIERREZ, MARUBIA	379.60
87004215	LEYVA GARCIA, MARIA ELENA	200.00
87005415	ARREOLA GONZALEZ, RICARDO MART	200.00
87000438	VEGA BURGOS, EULALIA	200.00
89003056	ZAVALA ZAYJAS, TERESA FERNANDA	115.01
89003094	CASTRO GONZALEZ, NAYELI GUADAL	19.50
89001316	VARELA AVILA, ANA CECILIA	-61.33
87902082	CASTRO BEDOY, EDGAR	-70.29
89001534	GIL GASTELUM, ERIC FERNANDO	-200.00
87002791	CABRERA SANCHEZ, CLAUDIA LIZET	-750.00
TOTAL:		\$ 101,441.27

Tabla 4.- Empleados activos con adeudos.

Algunos de los conceptos de los adeudos relacionados en la tabla número 4 se refieren a:

- Colegiaturas
- Cargo por materias reprobadas
- Cargo por examen reprobado
- Examen profesional
- Cargos por pago en exceso,
- Cargo por adquisición de boletos del sorteo ITSON
- Cargo por segunda cena de gala
- Cargos generados por anticipos no comprobados
- Cargos por pago de crédito INFONAVIT

Corroborando que se han realizado descuentos quincenales consecutivos a la fecha de la revisión.

En el caso de adeudos por materias reprobadas se recomienda se analice el procedimiento a fin de realizar el cargo al personal correspondiente al termino del ciclo escolar que se cursó, no al cierre del ejercicio a fin de que en caso de que sea dado de baja el personal, se pueda realizar el cobro en el periodo laboral.

Así mismo se recomienda se revisen los saldos acreedores a fin de determinar la causa del mismo, y en su caso el procedimiento a seguir para solucionar esa situación.

3.- Cancelación de adeudos, con observación.

Se encontraron cancelaciones a cargo de empleados por un monto de \$24,964.00 los cuales se detallan en el anexo número 1 de éste informe, por diferentes conceptos como “adeudos irrecuperables”, “adeudos colegiatura”, entre otras de las cuales no se encontró la fundamentación y autorización por parte de las autoridades para proceder con el registro de cancelación, así mismo se hace notar que los cargos se cancelaron contra la cuenta “otros aprovechamientos” y “Ajuste de patrimonio” afectando así la economía e información financiera de la Institución; por lo tanto se recomienda previo a la cancelación se tenga la fundamentación correspondiente la cual deberá contener las acciones de cobro realizadas y la autorización de las autoridades para su realización.

IV. Conclusión y Recomendación General

En base al análisis realizado a los registros de la cuenta contable: E1A421050300.11232.00101002 llamada “Adeudos auxiliares y eventuales”, y la cuenta E1A421050300.11261.00201001 llamada “Préstamo personal eventual”, en cuanto a la antigüedad y tratamiento de éstos se encontraron áreas de oportunidad derivadas de los resultados expuestos en el apartado número III.

El propósito de este informe es detectar y dar a conocer las observaciones para que los responsables tomen las acciones correctivas y/o preventivas que permitan que los recursos de la institución sean más eficientes y eficaces, así como evitar en la medida de lo posible, sanciones por parte de las autoridades, con respecto al incumplimientos en la normatividad interna y externa aplicable.

Dentro de los aspectos más relevantes que se detectaron en esta revisión se tienen las siguientes recomendaciones:

- Se realice una revisión periódica de los saldos por cobrar por parte del Departamento de Contabilidad y se envíe a la Coordinación de Sueldos y Prestaciones para su cobro, confirmando que se hayan realizado los descuentos y se hayan enviado los memorándum correspondientes para el cobro.
- Se fundamenten las cancelaciones de las deudas con las acciones de cobro realizadas y la autorización en caso de volverse irrecuperable el adeudo, de las autoridades correspondientes.
- Se realicen acciones de recuperación de saldos a empleados activos con adeudos.
- Se establezca un procedimiento para revisar adeudos del personal en caso de baja a fin de recuperar los adeudos pendientes y no afectar el patrimonio de la institución.
- Se encontraron 107 empleados con pequeños saldos entre \$1.00 y -\$1.00, para cuestiones de control se recomienda regularizar los saldos realizando los registros que correspondan. (anexo 2)
- Se emitan Lineamientos y Políticas relativos a los Préstamos del Personal Eventual ya que en la actualidad no se cuenta con ellos.

ANEXO 1

Cuenta Contable: E1A421050300.11232.00101002 "Adeudos auxiliares y eventuales"

Tip dc	Nº de doc	Fch L/M	Explicación	Importe L/M 1	Observación
JE	332	28/02/2015	Cancelacion de cargos	-200	Ajuste de patrimonio
JE	332	28/02/2015	Cancelacion de cargos	-897.85	Ajuste de patrimonio
JE	587463	23/09/2004	Cancelac. dcto. No correspond.	-1480	Otros Aprovechamientos (Reyna Fabiola Osuna Chávez)
JE	675106	21/05/2005	Cancelac.Dcto. Materia Repraba	-1640	Otros Aprovechamientos (Rita Sobeyda Flores López)
JE	723069	31/10/2005	Cancelac. cargo Mtros Auxiliar	-1720	Otros Aprovechamientos (REVES LEAL, MANUEL ANTONIO)
JE	723069	31/10/2005	Cancelac. cargo Mtros Auxiliar	-5160	Otros Aprovechamientos (CRUZ ALDECOA, LUZ VERONICA)
JE	826688	30/09/2006	Cancelac. saldos en rojo Sep.06	-321.54	Otros aprovechamientos (BARCELO PAREDES, BRENDA ANNABE)
JE	870673	31/12/2006	Cancelación de saldo	-217	Otros aprovechamientos (ESQUER CASTRO, ANA PATRICIA)
JE	1112770	01/04/2008	Cancelac. cargo x registro dobl	-263.5	Otros aprovechamientos (VALENZUELA AGUIRRE, JOAQUIN HU)
JE	1125893	11/12/2008	CANCELACION DE ADEUDO COLEGIAT	-990	Otros Aprovechamientos (PALOMARES RODRIGUEZ, ALFREDO)
JE	1125893	11/12/2008	CANCELACION DE ADEUDO COLEGIAT	-5430	Otros Aprovechamientos (COBOI GARCIA, CLAUDIA)
JE	1129490	09/03/2009	CANCELACION DE POLIZA F-46398	-2060	Otros Aprovechamientos (CORRAL CARRILLO, MERCEDES)
JE	1130552	31/03/2009	CANCELACION DE ADEUDOS	-598.93	Otros Aprovechamientos (CABRERA MUÑOZ, RAFAEL SOCORRO)
JE	1135477	17/08/2009	CANCELACION ADEUDOS IRRECUPERERA	-113.2	Otros Aprovechamientos (CORNEIO CAMPOS, UBALDO)
JE	1135477	17/08/2009	CANCELACION ADEUDOS IRRECUPERERA	-203.52	Otros Aprovechamientos (CASTRO ORTEGA, ISBAEL)
JE	1161249	12/10/2011	CANCELACION DE CARGO IMPROCEDE	-972	Otros Aprovechamientos (VALDEZ REYES, MARIA DEL ROSARI)
JE	1161585	16/11/2011	CANCELACION DE INTERES PRESTAM	-96.46	Otros Aprovechamientos (CARRIZOZA GUARDADO, PAMELA GUA)
JE	1164742	08/10/2012	CANCELACION DE CARGO IMPROCEDE	-2600	Otros Aprovechamientos (PAEZ ORTEGA, IRVING)

TOTAL: -\$ 24,964.00

ANEXO 2

Cuenta Contable: E1A421050300.11232.00101002 "Adeudos auxiliares y eventuales"

L/M aux	Descr L/M auxiliar	Real acumulado	Estatus
89001671	AYALA RODRIGUEZ, ALEJANDRO	0.4	Activo
87003202	MORALES TOVAR, LUIS ANTONIO	0.04	Activo
87005263	DE LA TOBA ROMERO, IVETTE OFEL	0.04	Activo
89002249	CALVARIO MORALES, MARIA MARGAR	0.04	Activo
87004388	DIAZ ALAMEA, CARMEN ALBERTO	0.03	Activo
89002561	MANJARREZ QUINTERO, MARTHA SYL	0.03	Activo
89001845	OBESO RAMOS, MARIA DEL ROSARIO	0.02	Activo
89001950	NIEBLAS VALENCIA, BENJAMIN	0.02	Activo
89002591	TAVAREZ VELAZQUEZ, JESUS JOSE	0.02	Activo
89002841	CASTELO CAMPOY, FIDEL ARTURO	0.02	Activo
87002071	SALGUERO OCHOA, CYNTHIA JULIET	0.01	Activo
87002178	ZAVALA GUIRADO, MARTHA ALEJAND	0.01	Activo
87003770	OCAMPO GLORIA, AGUSTIN MIGUEL	0.01	Activo
87004241	FLORES AYALA, SERGIO	0.01	Activo
87004961	CASTRO LUGO, FELIPE DE JESUS	0.01	Activo
87901178	LOPEZ DIAZ, DINORAH CONCEPCION	0.01	Activo
87901485	ORTIZ ALCANTAR, VICTOR CORNELI	0.01	Activo
87901969	RINCON BARRETO, ALBA KARINA	0.01	Activo
89001498	OSUNA IRIARTE, JOSAFATH EMANUE	0.01	Activo
89001544	VALENZUELA ROMERO, JESSICA ESM	0.01	Activo
89001651	DIAZ VELAZQUEZ, EDNA LUCIA	0.01	Activo
89001876	CEDILLO ARENAS, MARIO ALBERTO	0.01	Activo
89001984	VALDEZ RODRIGUEZ, RENE FRANCIS	0.01	Activo
89002025	ROMO MACHADO, MONICA DEL CARME	0.01	Activo
89002211	RUIZ COSME, MANUEL URIEL	0.01	Activo
89002283	RODRIGUEZ DELGADILLO, FRANCISC	0.01	Activo
89002342	AYALA TIZOC, JESUS OMAR	0.01	Activo
89002586	OCHOA ACUÑA, JUAN ANTONIO	0.01	Activo
89002613	ROMERO ULLOA, KARINA BETZABE	0.01	Activo
89002618	SINOHUI CINCO, PATRICIA MARIA	0.01	Activo
89002625	BALLESTEROS SANCHEZ, JORGE HER	0.01	Activo
89002629	IBARRA SALCIDO, IRVING GABRIEL	0.01	Activo
89002646	DIAZ VALENZUELA, MANUEL ALEJAN	0.01	Activo
89002824	TORRES DOMINGUEZ, BIANCA MELIS	0.01	Activo
89002854	VASQUEZ GARCIA, CARLOS EDAIR	0.01	Activo
89002897	OLGUIN ARGUELLES, CLAUDIA ESTH	0.01	Activo
89002921	MOLINA VAZQUEZ, JULIA BALVANER	0.01	Activo
87004727	GARCIA GARCIA, ALMA ROCIO	-0.01	Activo
87005342	NORIEGA CARRAZCO, CARLOS ARIEL	-0.01	Activo
87005421	MUÑOZ ALVAREZ, EDITH	-0.01	Activo
87005607	RUIZ CORRALES, MISSAEL	-0.01	Activo

87901159	AVENDAÑO COPADO, HUGO	-0.01	Activo
87901265	SERRANO ARBALLO, OCTAVIO	-0.01	Activo
87901643	ROMAN SANCHEZ, CECILIA	-0.01	Activo
89001371	CAMACHO RIOS, DALIA	-0.01	Activo
89001468	VILLEGAS RUIZ, GRACIELA	-0.01	Activo
89002316	SALAZAR FLORES, VICTOR HUGO	-0.01	Activo
89002338	MORALES HURTADO, MARIA KITSIA	-0.01	Activo
89002345	ALCANTAR ERIBES, DULCE KARELY	-0.01	Activo
89002412	QUIJANO VICENTE, MARIA CRISTIN	-0.01	Activo
89002453	CASTRO GOMEZ, ALFREDO	-0.01	Activo
89002622	ISLAS LEE, DIANA AMANDA	-0.01	Activo
89002759	CARDENAS LOPEZ, FRANCISCO	-0.01	Activo
89002776	CUEVAS RUIZ, DULCE CAROLINA	-0.01	Activo
89002788	GOMEZ RAMIREZ, CLAUDIA CECILIA	-0.01	Activo
89002798	ARBALLO SOTOMAYOR, RAMON ISMAE	-0.01	Activo
89002889	ENCINAS ALMIRUDIS, MARIA LAURA	-0.01	Activo
89002891	ROJAS GOMEZ, SALVADOR	-0.01	Activo
89002896	GONZALEZ FELIX, JAASIEL ISRAHI	-0.01	Activo
89002925	RODRIGUEZ NAJERA, CLAUDIA VERO	-0.01	Activo
89002965	LUGO PABLOS, ALCIRA MAYELA	-0.01	Activo
89002998	SOSA RINCON, OMAR	-0.01	Activo
87901120	MARTINEZ DREW, FERNANDO JAVIER	-0.02	Activo
87901876	QUINTANA MACHADO, JESUS HERMES	-0.02	Activo
89001042	URIAS FELIX, CELIA	-0.02	Activo
89001764	LUGO MONTOYA, JESUS ALBERTO	-0.02	Activo
89001879	ARIAS SANDOVAL, DORA LUZ	-0.02	Activo
89002287	OSUNA ROSALES, LUIS FELIPE	-0.02	Activo
89002571	ESCALANTE CASILLAS, OSWALDO ES	-0.02	Activo
89002711	BARBA CRUZ, REYNA SOLEDAD	-0.02	Activo
89002782	GONZALEZ VEGA, JOSE ALONSO	-0.02	Activo
89002838	SANCHEZ MIRANDA, JUAN CARLOS	-0.02	Activo
89002913	HERAS ACOSTA, NALLELY GUADALUP	-0.02	Activo
89001992	ESPINOZA CASTRO, CINDIA ISABEL	-0.03	Activo
89002213	VALDEZ REYES, MARIA DEL ROSARI	-0.03	Activo
89002597	SANDOVAL ACOSTA, JULIO EMMANUE	-0.03	Activo
89002865	CASTELO NORIEGA, JUAN ANTONIO	-0.03	Activo
89002926	LINARES PEREZ, CYNTHIA ADILENE	-0.03	Activo
89001275	PORTILLO JACOBO, MARIANA GUADA	-0.04	Activo
89002114	DELGADO RODRIGUEZ, ALBA ELIZAB	-0.04	Activo
89002829	SOLANO RODRIGUEZ, GUADALUPE	-0.04	Activo
89001411	HERAS ACOSTA, ANA PATRICIA	-0.09	Activo
89001589	GONZALEZ VALENZUELA, IVAN MIGU	-0.1	Activo
87004322	MIRANDA GARCIA, LYDIA GUADALUP	-0.54	Activo
87005381	SANCHEZ CORDOVA, EMMY GETSEL	-0.62	Activo
89002299	ISMERIO LOPEZ, EDGAR ARMANDO	0.88	Inactivo
86046086	HIGUERA MADRIGAL, RAFAEL ALBER	0.03	Inactivo
89002547	SALCIDO ECHAVE, KAREN FARIDE	0.03	Inactivo

89002214	BELTRAN CARRILLO, DULCE LOURDE	0.02	Inactivo
86046014	GARCIA ORTIZ, ULISES BLADIMIR	0.01	Inactivo
86044688	VILLA VERGARA, OLIVIA	-0.01	Inactivo
87002858	LEAL RUANO, AARON	-0.01	Inactivo
87901324	TANORI BERNAL, ANA DOLORES	-0.01	Inactivo
89001780	VELAZQUEZ BACASEGUA, ROBERTO A	-0.01	Inactivo
89002085	VALENZUELA ENCINAS, LEOBARDO	-0.01	Inactivo
89002719	LOERA MEZA, CARLOS FERNANDO	-0.01	Inactivo
89002826	MONTOYA CASTRO, KARINA LIZZETH	-0.01	Inactivo
89002900	FIGUEROA ZUÑIGA, ELI RAMSES	-0.01	Inactivo
89002985	RANGEL TORRES, LUIS ANGEL	-0.01	Inactivo
89003024	REYES ZAVALA, ANA ELSA	-0.01	Inactivo
89001883	SANCHEZ ROBLES, JOSE MARTIN	-0.02	Inactivo
89002656	LOMELI BARRAZA, SAUL MODESTO	-0.02	Inactivo
89002833	ANTELO ESPINOZA, CRISTYAN IVAN	-0.02	Inactivo
89002831	SANCHEZ LEON, SERGIO ALBERTO	-0.04	Inactivo
Total:		-\$ 0.39	

Cuenta Contable: E1A421050300.11261.00201001 "Préstamo personal eventual"

L/M aux	Descr L/M auxiliar	Real acumulado	Estatus
87901178	LOPEZ DIAZ, DINORAH CONCEPCION	0.01	Activo
89001821	AGUILAR NAVARRETE, FLOR LIZETH	0.01	Activo
89002752	COTA TAPIA, MYRIAM JUDITH	0.03	Activo