



Oficio N°. C.I-OF/112/2016

Asunto: Notificación de Informe de Auditoría.

Cd. Obregón Sonora a 19 de octubre de 2016.

**Mtra. Luz Marisa Meza Iribe**  
**Directora de Recursos Financieros**  
**Presente.**

Por medio de la presente se hace entrega formal del informe resultado de la auditoría auditoría C.I./RE/011/16 llamada "Cuentas por Cobrar 2016", realizada en la Dirección 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**



C.c.p. Legajo de Auditoría: C.I-RE/011/16



## ÍNDICE

<u>I.</u>	Antecedentes.....	2
<u>II.</u>	Periodo, Objetivo y Alcance .....	3
<u>III.</u>	Resultados del Trabajo Desarrollado .....	4
<u>IV.</u>	Conclusión y Recomendación General .....	20



## **I. Antecedentes**

En atención al Programa Anual de Auditoría de la Contraloría Interna, se realizó la auditoría C.I./RE/011/16 llamada “Cuentas por cobrar 2016” para lo cual se notificó a la Mtra. Luz Marisa Meza Iribe, Directora de Recursos Financieros, con Orden de Auditoría Núm. C.I-OA/010/2016 con fecha del 09 de agosto 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, Jesús Rodolfo Osuna Rivera, Auditores internos y la C. Dinorah Concepción López Díaz, Coordinadora de la Contraloría Interna; quienes realizaron los trabajos correspondientes a partir del día 09 de agosto y concluyeron el 18 de septiembre 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 las cuentas por cobrar respecto al tiempo de cobranza, saldos antiguos, registro de adeudos de las siguientes cuentas objeto con fecha de corte al 31 de mayo de 2016:

Número	Nombre
11222	Colegiatura por cobrar
11223	Otras cuentas por cobrar
11224	Gastos por comprobar
11231	Funcionarios y empleados planta
11232	Adeudos personal event por cont
11234	Otros deudores
11261	Préstamos otorgados a corto plazo

Tabla número 1.- Cuentas analizadas.

El trabajo de la presente auditoría se ejecutó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Profesionales del sistema Nacional de Fiscalización, 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 objeto contenidas en la tabla número 1, así como las cuentas contables derivadas de éstas obteniendo los siguientes:

### III. Resultados del Trabajo Desarrollado

Los resultados del trabajo realizado se presentan a continuación divididas por cuenta objeto:

#### **Cuenta objeto 11222 Colegiatura por Cobrar:**

##### 11222 Colegiatura por cobrar.

Al revisar la cuenta E1A422050300.11222.00101001 llamada Colegiatura por cobrar se encontró un saldo de \$38,520,232.90, sin embargo solo -\$90,922.46 registros contenían el auxiliar o responsable de sala correspondiente por lo que no fue posible determinar los saldos a cargo de los diferente empleados y/o proveedores que componen la misma.

##### 11222 Crédito Educativo.

Del análisis de la cuenta número E1A422050300.11222.00101002 llamada Crédito Educativo, se tienen los siguientes resultados:

Año	Saldo	Observación
2013	-\$91,861.19	Registros abonados contra las cuentas E1A422050300.11222.00101001 llamada colegiatura por cobrar y D01422050300.41732.71601016 1,695.63 Otros Aprovechamientos. Así mismo se tiene un registro sin agregar el responsable de sala o L/M Auxiliar, por un monto de \$ -31,805.87 lo que genera falta de control.
2014	-\$216,296.72	En este período se encontraron \$28,878.13 que se cancelaron contra la cuenta E1A421050300.32211.00101001 llamada Resultados de Ejercicios Anteriores.
<b>Total:</b>	<b>-\$308,157.91</b>	

Tabla número 3.- Saldos Crédito Educativo

Así mismo en el ejercicio 2015 se encontraron dos registros correspondientes a la RC 1185645 sin embargo en el cargo no se le agregó el auxiliar o responsable de sala, impidiendo que el saldo del auxiliar 99066815 muestre el saldo correcto.

11222 Colegiaturas por cobrar empleados

En la cuenta E1A421050300.11222.00101003 llamada colegiaturas por cobrar empleados se obtuvieron los siguientes saldos cuyas explicaciones se pueden ver en la columna llamada "concepto":

Número de Control	Nombre	Monto	Fecha L/M	Concepto
85000140	Murrieta Rosas, Manuel de Jesús	217.5	26/02/2007	Pendiente por el cargo de \$435.00 con fecha 26/02/2007 por concepto de Cargo materias reprob.ago-Dic
85000544	Mascareño Martínez, María del Carmen	-1,250.00	15/02/2016	Se compone de dos abonos por \$625 sin haber registrado el adeudo.
85900039	Jacobo Rosas, Ana Marina	670	22/10/2013	Cargo por materia reprobada
<b>Total:</b>		<b>-362.5</b>		

Tabla número 4.- Saldos Colegiaturas por cobrar empleados.

Aunado a los registros contemplados en la tabla anterior, se tienen 53 registros con saldos desde los 0.10 hasta -0.01, los cuales se recomienda se depuren a fin de tener un mejor control interno.

**Cuenta objeto 11223 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**Estacionamiento**

De la cuenta E1A421050300.11223.00103005 llamada Estacionamiento se encontraron 2 registros pendientes de años anteriores, como se muestra en la tabla número 5.

Número de Control	Nombre	Monto	Fecha L/M	Concepto
85000315	Martinez Torres Francisco Jaime	240.00	01/12/2007	Reclasificación de gasto
	Sin Auxiliar	1,460.00	13/09/2012	Se compone de dos registros por \$730.00 con concepto "Depósito banc"
<b>Total:</b>		<b>1,700.00</b>		

Tabla número 5.- Saldos cuenta estacionamiento.

**Cafetería**

De la cuenta E1A421050300.11223.00103003 Cafetería con corte al 31/05/2016, se tuvieron los resultados contenidos en las tablas 6 y 7, mismos que se muestran a continuación:

- Empleados que cuentan con un saldo a favor derivado del ejercicio 2000 al 2015:



L/M aux	Saldo años anteriores 2000-2015	L/M aux	Saldo años anteriores 2000-2015	L/M aux	Saldo años anteriores 2000-2015
85000007	-\$18.00	85000665	-\$42.00	85000422	-\$107.00
85000011	-\$72.00	85000670	-\$54.00	85000426	-\$48.00
85000041	-\$40.00	85000674	-\$77.00	85000430	-\$51.00
85000061	-\$168.01	85000677	-\$13.00	85000440	-\$60.00
85000075	-\$196.00	85000678	-\$79.00	85000447	-\$27.00
85000097	-\$85.00	85000687	-\$1,124.50	85000462	-\$94.00
85000120	-\$6.00	85000690	-\$1,712.00	85000472	-\$7.00
85000128	-\$106.50	85000700	-\$55.00	85000476	-\$46.22
85000140	-\$105.00	85000704	-\$48.00	85000482	-\$60.00
85000146	-\$236.50	85000705	-\$152.00	85000519	-\$67.00
85000147	-\$5.00	85000706	-\$210.00	85000524	-\$110.00
85000149	-\$43.50	85000713	-\$151.00	85000540	-\$75.00
85000153	-\$590.74	85000714	-\$16.00	85000542	-\$327.33
85000156	-\$394.82	85000719	-\$323.00	85000546	-\$10.00
85000161	-\$200.00	85000720	-\$66.00	85000551	-\$693.00
85000166	-\$88.00	85000721	-\$84.00	85000556	-\$1.00
85000177	-\$133.00	85000727	-\$48.00	85000564	-\$16.00
85000194	-\$246.00	85000729	-\$112.22	85000574	-\$107.00
85000201	-\$10.00	85000735	-\$301.00	85000575	-\$414.00
85000229	-\$152.00	85000736	-\$132.00	85000585	-\$55.00
85000233	-\$46.00	85000747	-\$14.00	85000590	-\$473.00
85000266	-\$18.00	85000749	-\$536.00	85000600	-\$16.00
85000312	-\$47.00	85000752	-\$96.00	85000603	-\$135.00
85000359	-\$20.00	85000758	-\$27.00	85000621	-\$68.00
85000360	-\$0.01	85000760	-\$8.00	85000626	-\$76.00
85000404	-\$54.00	85000762	-\$64.00	85000627	-\$420.00
85000409	-\$385.50	85000765	-\$45.00	85000633	-\$200.00
85000412	-\$263.00	85000772	-\$68.00	85000643	-\$178.52
85000413	-\$28.00	85000774	-\$16.00	85000653	-\$259.00
85000418	-\$0.05	85000777	-\$32.00	85000659	-\$11.50
85000420	-\$267.00	85000784	-\$257.00	85000664	-\$0.01
<b>TOTAL</b>					<b>-\$14,199.93</b>

Tabla número 6.- Saldos a favor de los empleados en cafeterías

- Empleados que cuentan con un saldo pendiente de cobro derivado de años anteriores:



L/M aux	Saldo años anteriores 2000-2015	L/M aux	Saldo años anteriores 2000-2015	L/M aux	Saldo años anteriores 2000-2015
85000014	\$16.00	85000435	\$29.00	85000370	\$33.00
85000020	\$0.59	85000437	\$28.00	85000373	\$9.00
85000036	\$45.00	85000439	\$97.00	85000375	\$174.00
85000069	\$118.00	85000448	\$336.00	85000389	\$61.00
85000123	\$132.99	85000460	\$200.00	85000396	\$328.00
85000142	\$53.00	85000463	\$24.00	85000399	\$30.00
85000148	\$102.00	85000468	\$97.00	85000407	\$142.00
85000152	\$26.16	85000505	\$37.00	85000410	\$78.63
85000154	\$16.00	85000521	\$57.00	85000411	\$17.00
85000163	\$11.00	85000522	\$52.00	85000416	\$36.00
85000167	\$10.00	85000535	\$30.00	85000424	\$116.00
85000192	\$45.00	85000538	\$128.00	85000433	\$60.00
85000216	\$1.56	85000544	\$8.99	85000723	\$172.00
85000230	\$45.00	85000563	\$42.00	85000726	\$15.00
85000240	\$262.00	85000571	\$151.00	85000728	\$18.00
85000249	\$46.00	85000577	\$141.00	85000731	\$23.00
85000281	\$65.00	85000579	\$18.99	85000732	\$10.50
85000286	\$85.00	85000598	\$22.00	85000743	\$1.86
85000290	\$5.52	85000619	\$233.00	85000792	\$30.00
85000296	\$15.00	85000647	\$89.00	85000793	\$80.00
85000306	\$615.00	85000681	\$78.00	85000797	\$2.41
85000314	\$889.00	85000703	\$8.00	85000806	\$319.96
85000317	\$32.00	85000715	\$101.00	85000815	\$100.00
85000325	\$312.56	85000718	\$103.00	85000838	\$110.00
85000355	\$111.00	85000722	\$20.00		
<b>TOTAL</b>				<b>\$7,158.72</b>	

Tabla número 7.- Saldos pendiente de los empleados en cafeterías

Así mismo se tiene un saldo por \$10,212.50 por movimientos generados en el mes de mayo de 2016.

### Casa Club

Se tienen saldos pendientes del ejercicio 2013 por un monto total de \$26,878.87 \$26,690.00 son registros sin especificar el LM Auxiliar ni el Responsable de sala, lo que hace imposible relacionarlos con algún empleado o proveedor, como se presenta en la tabla número 8:

L/M aux	Nombre	Fch L/M	Importe L/M 1
	Sin identificar	23/05/2013	26,690.00
85000043	Herrera Salcido, Roberto Xavier	15/06/2013	188.87
<b>Total:</b>			<b>\$26,878.87</b>

Tabla número 8.- Saldos pendiente de los empleados en Casa Club

Aunado a los registros anteriores, se tiene un saldo pendiente de cobro por \$166,002.70 del mes de mayo de 2016.

### Librerías

Al revisar la cuenta E1A421050300.11223.00103002 al 31/05/16, se encontraron los saldos contenidos en la tabla número 9, como se puede ver existen saldos pendientes desde el ejercicio 2013. Así mismo se tienen 30 registros desde ese ejercicio con saldos que en suma resultan -\$0.55 centavos, por lo que se recomienda depurar la cuenta, así mismo se encontraron un total de \$285,871.36 de cargos realizados a los empleados en el mes de mayo de 2016.

L/M aux	Nombre	Fch L/M	Importe L/M 1
85000799	Lara Cisneros, Gerardo	30/10/2009	30.00
85000140	Murrieta Rosas, Manuel de Jesús	26/04/2011	104.00
85000373	Carrera Caballero, Luis Mario	29/04/2011	300.00
85000574	Hernandez Aguirre, Marco Antonio	30/09/2011	- 200.00
85000696	Félix Parra, Rosa Nidia	15/10/2011	- 204.00
85000468	López Duarte, Marco Antonio	10/06/2012	72.00
85000420	López Encinas, José Manuel	25/06/2013	335.00
85000439	Escalante Casarez, Juan Manuel	21/10/2013	200.00
85000152	Pérez Cárdenas, José Gilberto	20/01/2014	800.00
85000314	Soto Valenzuela, Moises	30/11/2014	100.00
85000410	Molina Duarte, Mario Humberto	23/08/2015	- 52.00
85000435	Bueno Díaz, Juan Carlos	18/10/2015	- 44.90
85000155	Gómez Cardenas, Martín Alberto	02/12/2015	64.00
<b>Total:</b>			<b>1,504.10</b>

Tabla número 9.- Saldos de los empleados en Librerías

Cuentas por Cobrar Tesorería

La cuenta llamada Cuentas por cobrar tesorería con número 11223.00101001 se compone de cinco unidades de negocio con un saldo de \$11,386,744.58 como se puede ver en la tabla siguiente: equivocación

Nº de cuenta	Nombre	Saldo
E1A422050300.11223.00101001	Otros	4,781,434.37
FAA421050300.11223.00101001	Otros	1,511,953.00
N1M421050300.11223.00101001	Otros	0.0
N1M422050300.11223.00101001	Otros	5,093,357.21
O1J421050300.11223.00101001	Otros	0.0
<b>Total:</b>		<b>\$11,386,744.58</b>

Tabla número 10.- Saldos cuentas 11223.00101001

De los \$11,386,744.58 que se mencionan en la tabla anterior, un total de \$7,506,715.00 se encuentra pendiente a diciembre de 2015 y el resto \$3,880,029.58, se deriva de registros del ejercicio 2016.

**Cuenta Objeto 11224 GASTOS POR COMPROBAR**

Saldos Anteriores

Como se puede ver en la siguiente tabla, se tiene un saldo por apertura de la cuenta objeto 11224.00101003 por un total de \$72,037.24 desde el ejercicio 2010, mismo que no se ha modificado y no tiene el desglose necesario para conocer los registros de los cuales se componen los saldos mostrados.

Cuenta	Fecha	Concepto	Monto
NCC421050300.11224.00101003	31/12/2010	Saldo inicial Apertura -cia	20,570.00
NST421050300.11224.00101003	31/12/2010	Saldo inicial Apertura -cia	51,467.24
<b>Total:</b>			<b>72,037.24</b>

Tabla número 11.- Saldos cuenta "Saldos Anteriores"

**Gastos Por Comprobar ME**

En la cuenta objeto 11224.00101002 llamada gastos por comprobar ME se encontraron saldos pendientes de los ejercicios 2013 y 2014 como se puede ver en la tabla siguiente; haciendo notar que la política de comprobación de viáticos establece que: "Toda persona deberá presentar en un lapso no mayor de 15 días naturales, contados a partir de la fecha de término de la comisión, la comprobación de los gastos realizados. Las comprobaciones que no se reciban en el tiempo y la forma establecida se considerarán sin comprobar, por lo que se le notificará el importe asignado en la solicitud de gastos de viajes o por comprobar a la Coordinación de Administración de Sueldos y Prestaciones el importe a descontar por nómina".

Cuenta	Fch L/M	Importe L/M 1	Responsable de la Sala	Nombre
FAA421050300.11224.00101002	03/12/2013	9,107.25	85000773	Marquez Borbon Raymundo
E1A421050300.11224.00101002	28/08/2014	9,810.83	85000680	Palacio Cinco Ramón René
E1A421050300.11224.00101002	17/12/2014	-8,802.27	85000680	Palacio Cinco Ramón René
		10,115.81		

Tabla número 12.- Saldos cuenta "Gastos por comprobar ME"

**Gastos por Comprobar MN**

Se revisó la cuenta objeto 11224.00101001, en las cuales se encontraron los siguientes saldos pendientes de comprobar desde el ejercicio 2012:

Año	Monto
2012	8,000
2013	45,390.20
2014	111,052.45
2015	-85,060.34
2016	2,526,108.87
<b>Total:</b>	<b>2,605,491.18</b>

Tabla número 13.- Saldo cuenta "Gastos por Comprobar MN"

### **Cuenta Objeto 11232 ADEUDOS PERSONAL EVENTUAL POR CONT**

#### Otros Cargos Eventuales

Se revisó la cuenta objeto E1A421050300.11232.00101002 llamada Otros Cargos de la cual se obtuvo un saldo total de \$108,464.17, que se viene arrastrando desde el ejercicio 2004, así mismo se puede concluir que se inician los descuentos antes de registrar el adeudo, debido a que en dos ejercicios se obtuvo un saldo negativo, por último -\$ 15,059.32 de diferentes ejercicios, se registraron sin LM Auxiliar ni responsable de sala, lo cual impide vincularse con algún empleado, generando saldos incorrectos por número de empleado.

Año	Saldo
2004	-12,292.63
2005	16,326.54
2006	-2,210.00
2008	1,555.35
2009	-696.50
2010	4,009.29
2011	14,547.26
2012	20,148.60
2013	1,141.34
2014	21,877.20
2015	6,774.39
2016	37,283.33
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 108,464.17</b>

Tabla número 14.- Saldo anuales Otros Cargos.

**Cuenta Objeto 11234 OTROS DEUDORES**

Deudores Diversos

Se revisaron las cuentas contenidas en el siguiente recuadro, mismas que se derivan de la cuenta objeto E1A421050300.11234.00101002 llamada "Deudores Diversos", encontrando los resultados expuestos en la tabla número 15.

L/M aux.	Nombre Proveedor	Importe L/M	Concepto
Total 01784311	Estrada López Ana Margarita	4,000.00	Reclasificación de saldos
Total 02140058	Martínez Jiménez, Virgilio Arturo	4,362.88	Reclasificación de saldos
Total 02180586	Espinoza Espinoza, Ana Gabriela	3,017.40	Reclasificación de saldos
Total 02608562	Operadora Sonora Soft, S.A de C.V.	2,150,950.79	Reclas. de Deuda Impto trasl D
<b>Subtotal 2009</b>		<b>2,162,331.07</b>	
Total 00956715	Comercializadora de Lácteos y Derivados	262.85	Saldo inicial
Total 02679483	Bebidas Mundiales, S.A. de C.V.	89,000.00	Saldo Inicial
<b>Subtotal 2010</b>		<b>89,262.85</b>	
Total 85000176	Ruiz Hernández, Ignacio	730.00	Reclasificación de cuentas de Estacionamiento a Deudores Diversos
Total 87901301	Bañuelos Treviño, Ileana Maris	271.54	Reclasificación de cuentas
<b>Subtotal 2012</b>		<b>1,001.54</b>	
Total 00844684	Distribuciones Dana, S.A. de C.V.	9,600.35	Reclasificación de gasto
Total 85000566	Contreras Rivas, Pedro Antonio	1,105.11	Ajuste por pago anticipado
Total 04197293	FID Banorte 744575 BNT HER	2,899.00	Mov. Fondo de Pensiones Dic 13
<b>Subtotal 2013</b>		<b>13,604.46</b>	
Total 00704024	Servicios Profesionales en Educación S.C.	701,258.19	Diversos conceptos de los negocios ITSON al 31/12/2014
Total 89002528	Ibarra Herrera, Beatriz	550.00	O1 registrado en la cuenta de Combustibles (E1A360050101.82165.26101001) y reclasificado a Deudores Diversos
<b>Subtotal 2014</b>		<b>701,808.19</b>	
Total 03520087	Santander	4,220.60	Int. Y Comisiones
Total 98091081	Zazueta Romo, Enrique	40,000.00	Tesorería de la Federación
Total 98096097	López Rosas, Karla Daniela	39,040.00	Tesorería de la Federación
Total 98100216	Robles Escoboza, Jorge Joan	19,520.00	Tesorería de la Federación
Total 98100319	Gutierrez Jiménez, Carlos Francisco	29,280.00	Tesorería de la Federación
Total 00069294	Banorte, S.A.	48,037.12	Int. Y Comisiones
Total 85000196	Quiroz Macías, María Antonieta	628.62	Ajuste PV pago de medicamento
Total 00069307	BBVA Bancomer, S.A.	14,458.48	Int. Y Comisiones
Total 00070130	ISSSTESON	241,065.40	Ajuste PV pago de medicamento
Sin identificar		203.00	Int. Y Comisiones
<b>Subtotal 2015</b>		<b>436,453.22</b>	
<b>Total años anteriores:</b>		<b>3,404,461.33</b>	

Tabla número 15.- Saldo cuenta Deudores Diversos.

Aunado a los saldos mostrados en la tabla anterior, se tiene un total de \$6,640,567.32 del ejercicio 2016.

### Gastos Funeral

Se analizó la cuenta E1A421050300.11234.00101009 llamada "Gastos Funeral" encontrando lo siguiente:

- Se cargaron \$43,300.00 distribuidas en las PV, 246422, 238030, 286143 y 299963 sin la respectiva distribución por LM Auxiliar, generando saldos negativos en el balance de cada empleado, lo que genera falta de control en la cuenta del personal.
- Se encontraron las PV número 252806 y 273436 por un total de \$17,150.00 los cuales se registraron en la cuenta Acreed Div ejerc M.N. Con la unidad de negocio E1A422050300.21192.00101003, por lo que se recomienda se reclasifiquen.
- se descontó un importe total a los empleados de \$27,800.00 por lo que se recomienda se tomen las medidas correctivas y preventivas necesarias para evitar la afectación patrimonial a los empleados.

### Cuotas y colegiaturas

Se encontró un total de \$3,400.00 de saldo en la cuenta E1A422050300.11234.00101001 llamada "Cuotas y Colegiaturas", el cual se compone de diferentes años como se muestra en la tabla siguiente:

Año	Importe L/M 1	Año	Importe L/M 1
<b>Total 2002</b>	6,942.50	<b>Total 2010</b>	73,008.56
<b>Total 2003</b>	-78,372.52	<b>Total 2011</b>	479,877.56
<b>Total 2004</b>	-98,055.50	<b>Total 2012</b>	92,510.39
<b>Total 2005</b>	-130,172.00	<b>Total 2013</b>	223,695.95
<b>Total 2006</b>	-58,239.00	<b>Total 2014</b>	83,954.63
<b>Total 2007</b>	-67,938.00	<b>Total 2015</b>	-819,539.79
<b>Total 2008</b>	-7,207.04	<b>Total 2016</b>	226,571.12
<b>Total 2009</b>	76,363.14		
<b>TOTAL GENERAL:</b>		<b>3,400.00</b>	

Tabla número 16.- Saldos Cuotas y colegiaturas.

No fue posible determinar el saldo por persona debido a que se registra el cargo con el LM Auxiliar correspondiente, sin embargo el abono no contiene esa información.

### Concesiones cafeterías

Al revisar las cuentas de concesiones de cafeterías de los campus Empalme, Guaymas y Navojoa se encontró lo siguiente:

- En la cuenta E1A421050300.11234.00101011 correspondiente a la cafetería Empalme se tiene un registro pendiente por cobrar por provisión de fact-017 y 016 por un monto de \$ 1,773.5 con fecha 09/10/2009.
- En la cuenta E1A421050300.11234.00101008 referente a la concesión de la cafetería Guaymas se tiene un saldo de \$48,872.98 mismos que no se pudo identificar debido a que no se le registró un número de proveedor o empleado.
- En la cuenta E1A421050300.11234.00101006 relativa a la concesión Navojoa, se tiene un saldo de \$50,299.12 sin registro de algún número de control y \$9,264.5 a nombre de Bernal Leyva, Virginia, desde el ejercicio 2002 al 2009.



Deudores Diversos S.A.

La cuenta NLB421050300.11234.00101003 llamada Deudores Diversos S.A. se tiene un saldo de \$ 51,800.00 por concepto de Saldo inicial por apertura de compañía, con fecha 31/12/2010, por lo que se recomienda se analicen los cargos de los cuales se compone dicho saldo a fin de determinar si son cuentas incobrables o en su defecto gestionar los cobros correspondientes.

Deudores por prediales (Misioneros)

Del análisis a la cuenta N1M422050300.11234.00101017 relativa al adeudo por concepto de prediales de los clientes de Misioneros con fecha de corte al 31/05/16, con el objeto de corroborar que se estén haciendo los descuentos a los usuarios de este servicio en tiempo y forma, se obtuvo como resultado un saldo desde el ejercicio 2010 a la fecha de corte por \$312, 429.72, como se puede ver en la siguiente tabla; sin embargo se hace notar que hay saldos de clientes en negativo, debido a que no se le registró el adeudo previamente.

Año	Saldo
2010	334,593.86
2011	-41649.61
2012	53526.48
2013	-33944.33
2014	-9229.55
2015	-39070.64
2016	48203.51
<b>TOTAL:</b>	<b>312,429.72</b>

Tabla número 17.- Adeudos Prediales Misioneros

---

Cobranza legal

La cuenta Cobranza legal con número: NST421050300.11234.00101013 presenta un saldo por \$3,200.001 que se deriva del batch 638424 por concepto de “Saldo Inicial-cia”, por lo que se recomienda revisar los registros a fin de determinar si es un saldo incobrable o de lo contrario gestionar el pago correspondiente.

Estímulo para el pago de impto.

La cuenta objeto Estímulo para el Pago de Impuesto E1A421050300.11234.00101015 tiene un saldo al ejercicio 2015 de -\$180,704.97 debido a una provisión menor que se hizo del pago de impuestos de diciembre de 2014, movimientos que se encuentran en los batch 968599 y 950425.

**Cuenta Objeto 11261 PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO**

Financiamiento de Automóvil

Se revisó la cuenta E1A421050300.11261.00101003 llamada “Financiamiento de Automóvil” obteniendo que en el ejercicio 2013 se tiene un saldo de -\$61,715.77, en el ejercicio 2014 un saldo de -\$400,765.94, mismos que se presentan en la tabla número 18, como se puede ver, no se registran oportunamente los adeudos, generando saldos negativos en el auxiliar del empleado.

L/M aux	Nombre	Fch L/M	Importe L/M
85000149	Ruiz Minjarez, Joel	31/03/2013	- 2,499.79
85000196	Quiroz Macías, María Antonieta	31/03/2013	- 3,000.00
85000242	Hernández Hernández, Rogelio	31/03/2013	- 2,999.93
85000275	Nuñez Luna, Dora Ascención	31/03/2013	- 3,000.00
85000355	Calleros Palafox, Margarita	31/03/2013	- 3,000.00
85000360	Villalobos Molina, Cristina	31/03/2013	- 3,000.00
85000406	Leyva Acosta, Miguel Angel	31/03/2013	- 2,999.93
85000444	Centeno Salazar, Alvaro	31/03/2013	- 2,999.93
85000746	Arreola García, Iveth Araceli	31/03/2013	- 3,000.00
85000810	Félix Burboa, Elvia	31/03/2013	- 3,000.00
85000325	Osuna Contreras, Margarita	07/04/2013	- 1,875.07
85000390	Cuen Valenzuela, Héctor	31/07/2013	- 17,307.84
85000306	Martínez Vásquez, Jose Juan	26/08/2013	- 2,499.86
85000465	López Vale, Luis Enrique	26/08/2013	- 2,999.93
85000472	Cruz Velázquez, Eladio	26/08/2013	- 2,999.93
85000476	Covarrubias Meneses, Rafael Angel	26/08/2013	- 2,999.93
85000566	Contreras Rivas, Pedro Antonio	26/08/2013	- 2,999.93
85000156	Vega Reyes, Humberto	29/12/2013	18,774.14
85000145	Lopez Nava, Felipe	31/12/2013	- 17,307.84
<b>Total 2013</b>			<b>- 61,715.77</b>
85000721	Portillo Hernández, Manuel Maximino	21/02/2014	- 16,500.00
85000753	Valdez Baldenebro, Carlos Francisco	30/03/2014	- 10,384.64
85000130	Urquidez Montoya, Margarita	15/05/2014	- 17,187.39
85000210	Rivera Félix, Martha de Jesús	15/05/2014	- 17,187.39
85000233	Burboa Maldonado, Teresita de Jesús	15/05/2014	- 17,187.39
85000266	Valenzuela Ontiveros, Ignacio	15/05/2014	- 17,187.39
85000285	Reyes Ramos Ruperto	15/05/2014	- 17,187.39
85000310	Pacheco Matuz, Pedro Pablo	15/05/2014	- 16,500.00
85000330	Armenta Baldenegro, María Eugenia	15/05/2014	- 17,187.39
85000459	Rosas Peñuñuri, Alma Lorenia	15/05/2014	- 17,187.39
85000493	Ochoa Medina, Martha Lorenia	15/05/2014	- 17,187.39
85000586	Monges Murguía, José Angel	15/05/2014	- 17,187.39
85000730	Campoy Nuñez, José María	15/05/2014	- 6,874.89
85000731	Valdez Escobar, Ernesto	15/05/2014	- 14,437.50
85000123	Olivas Morales, Balvanero	18/05/2014	- 17,307.36
85000138	Arce Alcantar, Víctor Martín	18/05/2014	- 10,384.56
85000180	Argomaniz Ramírez, Salvador	18/05/2014	- 17,307.36
85000249	Lemus Fierros José Antonio	18/05/2014	- 17,307.36
85000296	Cedillo Ramírez, Mariano	18/05/2014	- 10,384.56
85000334	Lopez Corral, José Cleotilde	18/05/2014	- 17,307.36
85000396	Cruz Covarrubias, Jesús María	18/05/2014	- 15,230.88
85000418	Armenta Osuna, Marco Antonio	18/05/2014	- 17,307.36
85000427	Bojorquez Domínguez, Martín	18/05/2014	- 17,307.36
85000429	Calvario Encinas, Sergio	18/05/2014	- 10,384.56
85000435	Bueno Díaz, Juan Carlos	18/05/2014	- 17,307.36
85000555	Nuñez Moreno, José Angel	18/05/2014	- 13,846.32
<b>Total 2014</b>			<b>-400,765.94</b>

Tabla 18.- Saldos Periodos anteriores Financiamiento de Automóvil

Así mismo se informa que en el periodo de enero a mayo de 2016 se presenta un saldo de \$93,121.38, encontrando también saldos en negativo en el presente ejercicio.

### Préstamos Personales

En la cuenta Préstamos Personales E1A421050300.11261.00101001 se encontraron los siguientes saldos de años anteriores:

L/M aux	Nombre	Fch L/M	Importe L/M 1
85000133	Najera Gonzalez, Jesús Armando	13/04/2004	-10,129.00
	Sin Registro	01/04/2005	5,109.00
85000019	Salgado Figueroa, Lorenia Guadalupe	21/04/2005	5,020.00
85000734	Velazquez Sillero, Raul Odiel	15/03/2013	488.40
<b>Total:</b>			<b>488.40</b>

Tabla 19.- Saldos Préstamos Personales

Aunado al saldo contenido en la tabla número 19, por el periodo de enero a mayo de 2016 se encontró un saldo por \$161,060.89 pendiente de cobro.

### Préstamos personal eventual

Se tiene un saldo pendiente a nombre de la ex empleada Dabdoub Torres, Lucila en la cuenta número E1A421050300.11261.00201001 por un monto de \$2,844.30, por lo cual se recomienda analizar el registro para determinar si es saldo incobrable o gestionar el cobro correspondiente.

**Cuenta Objeto 11231 FUNCIONARIOS EMPLEADOS PLANTA**

Otros cargos

Se analizó la cuenta E1A421050300.11231.00101002 llamada "otros cargos" en la cual se encontraron saldos de años anteriores mostrados en la siguiente tabla, así mismo se encontró un monto de \$73,618.50 por el periodo de enero a mayo de 2016.

L/M aux	Nombre	Fch L/M	Importe L/M 1
85000474	Velderrain Perez, Lorenia	02/12/2003	3,399.92
85000463	Cervantes Acosta, José Manuel	29/02/2004	1,500.00
85000633	Mendivil Parra, Gloria Martha	01/06/2004	196.70
85000328	Meza López, Blanca Dinorah	07/06/2004	273.09
85000652	Urias Murrieta, Maricela	30/03/2007	300.10
85000192	Valdez Torres, Luis Carlos	21/08/2008	4,994.38
85000060	Aceves Gutierrez, Humberto	13/02/2013	14,199.70
<b>Total:</b>			<b>\$24,863.89</b>

Tabla 20.- Saldos antiguos Otros Cargos

#### **IV. Conclusión y Recomendación General**

En base al análisis realizado a las diferentes cuentas por cobrar en la institución, 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 depuración de cuentas a fin de eliminar los saldos de centavos que están pendientes en cada uno de los auxiliares.
- Analizar los registros de años anteriores que no presentan movimientos a fin de determinar si se refieren a cuentas incobrables o en su caso realizar las gestiones necesarias para su recuperación.
- Evitar el registro de deudas de empleados y proveedores en cuentas como “Otros Aprovechamientos” y “Resultados de ejercicios anteriores”.
- Registrar los adeudos a los empleados oportunamente a fin de evitar saldos negativos en los auxiliares de los empleados.
- Registrar el L/M auxiliar o Responsable de sala en cada cargo y abono a fin de determinar el saldo por persona en cada una de las cuentas, y evitar en la medida de lo posible casos como las cuentas las cuentas de “Fondo de pensiones” y “Por actas”, en las cuales aparecen empleados con saldos a favor o en contra debido a que los registros en contrapartida los realizan sin auxiliar evitando que se afecten las cuentas por auxiliar.