

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Julio del 2017, la cuenta de Mayor número 1-1102-00-000 denominada DEUDORES DIVERSOS presenta un saldo en libros por un importe de \$1,932,874.39, los movimientos de cargo del mes fueron por un importe de \$14,598,091.13 y los movimientos de crédito en el mes fueron por un importe de \$14,297,894.17.

CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR					
COMISARIO:	C.P. ALEJANDRO HERNANDEZ GARRILLO			FECHA DE ELABORACIÓN	
ENTIDAD:	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CD. JUÁREZ			01/03/2018	
PERÍODO REVISADO:	DEL 1º AL 31 DE JULIO DE 2017				
CUENTA:	1-1102-00-000 DEUDORES DIVERSOS				
CUENTA CONTABLE	SALDO INICIAL	ANTIGÜEDAD DEL SALDO	MOVIMIENTOS DEL PERÍODO		SALDO
			CARGO	ABONO	
1-1102-00-000 DEUDORES DIVERSOS					
1-1102-01-005 Salvador Alvarez Mata	2,949.92	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	2,949.92
1-1102-01-010 Personal Admitivo, Y Secretarial	16,315.15	Menos de Tres Meses	65.50	0.00	16,380.65
1-1102-01-016 Manuel Rivera Muñoz	2,500.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	2,500.00
1-1102-01-034 Mariza del Carmen Martinez	0.00	Saldaada	7,294.90	7,294.90	0.00
1-1102-01-048 Martin Reyes de Lira	14,907.17	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	14,907.17
1-1102-01-063 Ramón Ibarra Guillen	14,410.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	14,410.00
1-1102-01-066 Cristina Dozal Duran	5,000.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	5,000.00
1-1102-01-070 Rosa Elba Corona	2,757.40	Saldaada	0.00	2,757.40	0.00
1-1102-01-074 Anayancin Coronado Granados	10,770.00	Saldaada	0.00	10,770.00	0.00
1-1102-01-089 Rodolfo Sandoval Moreno	2,300.00	Menos de Tres Meses	0.00	1,150.00	1,150.00
1-1102-01-095 Jose Torres Cantero	3,079.96	Menos de Tres Meses	0.00	236.90	2,843.06
1-1102-01-107 Juana Elizabeth Chavarria Nevarez	3,954.00	Menos de Tres Meses	0.00	1,054.00	2,900.00
1-1102-01-108 Juan Sanchez de Lara	4,190.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	4,190.00
1-1102-01-118 Victor Alfonso Lopez Vivar	39.03	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	39.03
1-1102-01-125 Jose Luis Peñaado Martinez	2,410.76	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	2,410.76
1-1102-01-130 Victor Hugo Castañeda	3,194.00	Menos de Tres Meses	6,572.00	3,194.00	6,572.00
1-1102-01-133 Raul Mendoza Almanza	822.82	Menos de Tres Meses	1,382.00	822.82	1,382.00
1-1102-01-136 Rene Gonzalez Acuña	14,130.28	Menos de Tres Meses	0.00	9,660.00	4,470.28
1-1102-01-137 Elvira Arcelus Perez	2,296.55	Saldaada	2,616.51	5,413.06	0.00
1-1102-01-150 Martin José Duran Ortiz	4,190.00	Menos de Tres Meses	0.00	4,027.00	163.00
1-1102-01-152 Maria de los Angeles Lopez Martinez	1,500.00	Menos de Tres Meses	0.00	250.00	1,250.00
1-1102-01-153 Javier Zepeda Miranda	1,752.00	Saldaada	0.00	1,752.00	0.00
1-1102-01-156 Maria Alvarez Espadas	851.02	Saldaada	0.00	851.02	0.00
1-1102-01-173 Ana Maria Gallegos Macias	33,280.00	Menos de Tres Meses	14,300.00	600.00	46,980.00
1-1102-01-178 Zecanias Lasso Rocha	65.50	Saldaada	0.00	65.50	0.00
1-1102-01-179 Luis Enrique Acosta Aguirre	2,052.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	2,052.00
1-1102-01-192 Fernando Jimenez Gonzalez	4,213.63	Menos de Tres Meses	0.00	1,619.58	2,594.05
1-1102-01-199 Dulce Torres Ramirez	4,213.63	Saldaada	0.00	4,213.63	0.00
1-1102-01-202 Hugo Guerra Torres	1,350.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	1,350.00
1-1102-01-211 Antonio Soría Hernandez	203,258.62	Menos de Tres Meses	0.00	12,000.00	191,258.62
1-1102-01-218 Juan Monroy Alvarez	2,075.00	Menos de Tres Meses	0.00	506.42	1,568.58
1-1102-01-221 Raul Navarro Aguilar	0.00	En el mes	8,170.00	0.00	8,170.00
1-1102-01-227 Ricardo Meraz Corrales	811.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	811.00
1-1102-01-236 Santiago Avila Jimenez	0.00	En el mes	7,000.00	6,936.66	63.34
1-1102-01-237 Armando Veloz Grajeda	1,113.41	Saldaada	0.00	1,113.41	0.00
1-1102-01-250 Ana Rascon Villanueva	17,692.73	Menos de Tres Meses	0.00	2,299.75	15,392.98
1-1102-01-253 Ursula Andujio Romero	0.00	En el mes	1,752.00	0.00	1,752.00
1-1102-01-256 Yadira Cepeda Gomez	0.00	Saldaada	3,762.50	3,762.50	0.00
1-1102-01-264 Fernando Valdez Carlos	1,592.50	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	1,592.50
1-1102-01-265 Laura Emilia Garcia Juarez	250.00	Saldaada	0.00	250.00	0.00
1-1102-01-266 Ana Lilia Padilla Alvarez	2,418.72	Saldaada	0.00	2,418.72	0.00
1-1102-01-269 Wendy Sanchez Medina	2,200.00	Menos de Tres Meses	0.00	400.00	1,800.00
1-1102-01-286 Silvia Lorena Cruz Fierro	3,655.01	Menos de Tres Meses	0.00	3,615.01	240.00
1-1102-01-288 Claudia Zavala del Valle	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	500.00
1-1102-01-294 Idali Melendez Dominguez	0.00	Saldaada	1,126.00	1,126.00	0.00
1-1102-01-296 Maria Mercedes Quiroga	1,012.52	Saldaada	0.00	1,012.52	0.00
1-1102-01-314 Carlos Ivan Rodriguez Rodriguez	9,582.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	9,582.00
1-1102-01-315 Eduardo Mares Gutierrez	28,693.10	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	28,693.10
1-1102-01-317 Vicente Paul Roncullio Ocaña	851.76	Saldaada	0.00	851.76	0.00
1-1102-01-332 Claudia Rosalina Mora	13,815.47	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	13,815.47
1-1102-01-333 Alfredo Cabal Acevedo	1,350.04	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	1,350.04
1-1102-01-336 Maria Guerra Palacios	28,988.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	28,988.00
1-1102-01-338 Zenaido Jurado Navarro	704.61	Saldaada	0.00	704.61	0.00
1-1102-01-357 Manuel Resendiz	5,000.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	5,000.00
1-1102-01-364 Luis Romero Rodriguez	1,350.04	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	1,350.04
1-1102-01-370 Santa Gabriela Rodriguez Gutierrez	3,200.20	Menos de Tres Meses	0.00	1,600.00	1,600.20
1-1102-01-379 Ernesto Pablo Juarez Jimenez	5,590.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	5,590.00
1-1102-01-381 Norma Leticia Resendiz Hernandez	868.99	Saldaada	0.00	868.99	0.00
1-1102-01-388 Jesus Alfonso Lopez Ortiz	12,528.01	Saldaada	0.00	12,528.01	0.00
1-1102-01-402 Aracely Manuela Chacon Vigeria	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	500.00
1-1102-01-415 Maria Selene Gonzalez Anaya	675.00	Menos de Tres Meses	0.00	225.00	450.00
1-1102-01-434 Agüero Zuñiga Juan de Dios	5.00	Saldaada	0.00	5.00	0.00
1-1102-01-439 Estela Hernandez Mendez	50.00	Menos de Tres Meses	2,100.00	2,100.00	50.00
1-1102-01-442 Carlos Luevano	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	200.00	300.00
1-1102-01-446 Luis Guñones Martinez	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	200.00	300.00
1-1102-01-446 Sandra Rodriguez Navarro	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	200.00	300.00
1-1102-01-450 Christian David Rodriguez Villanueva	480.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	480.00

CUENTA CONTABLE	SALDO INICIAL	ANTIGÜEDAD DEL SALDO	MOVIMIENTOS DEL PERÍODO		SALDO	
			CARGO	ABONO		
1-1102-01-453	Maria Valenzuela de Lara	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	300.00	300.00
1-1102-01-475	Veronica Barron Ortega	1,500.00	Mas de Tres Meses	0.00	350.00	1,250.00
1-1102-01-486	Rosalva Ivonne Blanco Enriquez	50.03	Saldada	0.00	50.03	0.00
1-1102-01-488	Laurencia Flores Castillo	104.00	Saldada	0.00	104.00	0.00
1-1102-01-496	Roberto Vazquez Avila	2,200.00	Menos de Tres Meses	0.00	400.00	1,800.00
1-1102-01-505	Guillermo Jose Alvarez Terrazas	10,678.77	Mas de Tres Meses	0.00	0.00	10,678.77
1-1102-01-507	Javier Saucedo Alcalá	3,273.82	Saldada	0.00	3,273.82	0.00
1-1102-01-508	Francoisco Reza Pacheco	24,795.66	Mas de Tres Meses	12,340.00	0.00	37,135.66
1-1102-01-511	Graciela Moreno Chavez	338.93	Saldada	0.00	338.93	0.00
1-1102-01-513	Salvador Avila Esparza	1,114.40	Menos de Tres Meses	1,000.00	1,007.71	1,106.69
1-1102-01-514	Cesar David Fierro Ruiz	18.59	Saldada	0.00	18.59	0.00
1-1102-01-515	Soraya Marchand de La O	1,350.01	Saldada	0.00	1,350.01	0.00
1-1102-01-516	Alejandro Castañeda Saenz	8,352.44	Saldada	0.00	8,352.44	0.00
1-1102-01-517	Jessica Natividad Martinez	2,516.25	Menos de Tres Meses	10,000.00	10,774.53	1,744.72
1-1102-01-518	Guillermo Herrera Gonzalez	4,092.46	Saldada	0.00	4,092.46	0.00
1-1102-01-523	Guadalupe Caraveo Chavez	1,500.00	Menos de Tres Meses	0.00	750.00	750.00
1-1102-01-523	Marisela Ramirez Robles	2,132.28	Menos de Tres Meses	0.00	355.37	1,776.91
1-1102-01-524	Alejandro Solonio Dieguez	3,709.00	Menos de Tres Meses	0.00	375.00	3,325.00
1-1102-01-525	Oscar Ortega Jimenez	7,500.00	Menos de Tres Meses	1,600.00	5,597.10	3,502.90
1-1102-01-526	Karen Tarango Bustamante	7,850.02	Saldada	0.00	7,850.02	0.00
1-1102-01-527	Maria de Jesus Najera Enriquez	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	200.00	300.00
1-1102-01-529	Luis Carlos Rodriguez Rodriguez	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	200.00	300.00
1-1102-01-530	Guillermo Diaz Gonzalez	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	200.00	300.00
1-1102-01-532	Alma Rosa Dominguez	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	200.00	300.00
1-1102-01-535	Cecilia Quintero Leon	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	200.00	300.00
1-1102-01-536	Samantha Concha Delgado	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	200.00	300.00
1-1102-01-538	Perla Vargas Rodriguez	500.00	Menos de Tres Meses	0.00	200.00	300.00
1-1102-01-539	Diva Karina Moncada Calzadías	13,950.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	13,950.00
1-1102-01-541	Juan Daniel Mendoza Luna	0.00	En el mes	2,052.00	0.00	2,052.00
1-1102-01-542	Guillermo Horacio Bonquillo Vega	0.00	En el mes	1,524.00	0.00	1,524.00
1-1102-02-001	Subsidio Estatal	0.00	Saldada	3,004,551.00	3,004,551.00	0.00
1-1102-02-002	Subsidio Federal	0.00	Saldada	9,931,498.00	9,931,498.00	0.00
1-1102-02-018	Universidad Tecnológica de Paquimé	53,958.45	Mas de Tres Meses	582,545.75	0.00	636,504.20
1-1102-02-020	Universidad Tecnológica Paso del Norte	4,465.37	Mas de Tres Meses	396,437.00	396,437.00	4,465.37
1-1102-02-028	Movilidad Estudiantil Quebec 2014	20,920.48	Mas de Tres Meses	0.00	0.00	20,920.48
1-1102-03-001	Cocilisa, S.A. de C.V.	10,000.00	Saldada	0.00	10,000.00	0.00
1-1102-03-002	Robert Bosh Systemas	86,000.00	Saldada	0.00	86,000.00	0.00
1-1102-03-004	Pio Bravo Electricos, S. De R.L.	167,517.25	Mas de Tres Meses	0.00	164,232.25	3,285.00
1-1102-03-011	System Sensor de Mexico	8,000.00	Mas de Tres Meses	0.00	0.00	8,000.00
1-1102-03-015	Sistemas Electricos y Computadores	16,000.00	Saldada	0.00	16,000.00	0.00
1-1102-03-029	Cordis de Mexico, S.A. De C.V.	9,000.00	Menos de Tres Meses	5,900.00	9,000.00	5,900.00
1-1102-03-051	EES, S.A. de C.V.	133,200.00	Menos de Tres Meses	57,600.00	133,200.00	57,600.00
1-1102-03-054	Lexmark Internacional Mexicana, S. de RL	24,783.00	Saldada	32,901.00	57,684.00	0.00
1-1102-03-057	Bussmann S de RL de CV	1,600.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	1,600.00
1-1102-03-100	Intermax Manufacturera, SA de CV	6,000.00	Saldada	27,600.00	33,600.00	0.00
1-1102-03-103	Cadimax, S.A. de C.V.	1,800.00	Saldada	0.00	1,800.00	0.00
1-1102-03-106	Strattec de Mexico, S.A.	23,945.46	Mas de Tres Meses	17,462.41	25,734.48	15,673.39
1-1102-03-109	FXI de Juarez Sa de CV	6,000.00	Saldada	0.00	6,000.00	0.00
1-1102-03-110	Tractocamiones Kenworth	1,000.00	Saldada	0.00	1,000.00	0.00
1-1102-03-113	Ruskin de Mexico S.A.P.	20,898.80	Saldada	0.00	20,898.80	0.00
1-1102-03-118	Raul Garcia Anzures	25,741.80	Mas de Tres Meses	6,709.60	0.00	32,451.40
1-1102-03-126	International Manufacturing Solutions	7,803.90	Mas de Tres Meses	4,802.20	10,204.90	2,401.20
1-1102-03-131	Adac Strattec de Mexico	1,724.92	Saldada	4,516.76	6,243.68	0.00
1-1102-03-139	Tacma Operaciones, S.A. de C.V.	4,237.20	Saldada	0.00	4,237.20	0.00
1-1102-03-154	Servicio Internacional de Logistica	780.00	Saldada	1,560.00	2,340.00	0.00
1-1102-03-155	Abastecedora de Hierro y Acero	599.46	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	599.46
1-1102-03-165	Tpi Compositos S de RL de CV	0.00	Saldada	21,000.00	21,000.00	0.00
1-1102-03-161	Bimbo, S.A. de C.V.	0.00	Saldada	55,000.00	55,000.00	0.00
1-1102-03-174	Lear Electrical Systems de Mexico	12,000.00	Saldada	0.00	12,000.00	0.00
1-1102-03-176	CC Electronics Research & Development	1,757.00	Menos de Tres Meses	1,698.00	2,585.00	870.00
1-1102-03-177	Transportadora de Juárez	0.00	Saldada	8,000.00	8,000.00	0.00
1-1102-03-180	Cardinal Health Mexico S de RL de CV	254,400.00	Menos de Tres Meses	239,222.00	0.00	493,622.00
1-1102-03-199	Ademco de Juarez, S. A de C.V.	0.00	Saldada	9,127.00	9,127.00	0.00
1-1102-03-200	Falcon de Juarez, S.A. de C.V.	0.00	Saldada	2,730.00	2,730.00	0.00
1-1102-03-202	System & Service S. de R.L. de C.V.	22,045.22	Saldada	0.00	22,045.22	0.00
1-1102-04-008	Alfonso Cabrera Chavez	2,980.00	Menos de Tres Meses	0.00	0.00	2,980.00
1-1102-04-016	Cesar Alberto Castro Perez	53.00	Mas de Tres Meses	0.00	0.00	53.00
1-1102-04-019	Bernardo Rodriguez Hinojosa	0.00	Saldada	350.00	350.00	0.00
1-1102-04-021	Omar Rodriguez Aceituno	0.00	Saldada	350.00	350.00	0.00
1-1102-04-021	Hugo Quintero Reyes	0.00	Saldada	350.00	350.00	0.00
1-1102-04-022	Jesus Granado Perez	0.00	Saldada	350.00	350.00	0.00
1-1102-04-023	Evarado Perez Nevarez	0.00	Saldada	350.00	350.00	0.00
1-1102-04-024	Luis Alberto Garcia Martinez	0.00	Saldada	350.00	350.00	0.00
1-1102-04-025	Abraham Garcia Montielonap	0.00	Saldada	350.00	350.00	0.00
1-1102-04-026	Manuel Renteria Rios	0.00	Saldada	350.00	350.00	0.00
1-1102-04-027	David Mejia Vega	0.00	Saldada	350.00	350.00	0.00
1-1102-04-028	Marcelino Antonio Illasacas Herrera	0.00	Saldada	350.00	350.00	0.00
1-1102-04-029	Marcos Saenz Saucedo	0.00	Saldada	700.00	700.00	0.00
1-1102-06-019	Pago de lo Indebido	0.00	Saldada	83,361.00	83,361.00	0.00
1-1102-06-026	Maria de Jesus Cedillo	64.52	Mas de Tres Meses	0.00	0.00	64.52
1-1102-06-033	Abraham Garcia Ruiz	90,000.00	Menos de Tres Meses	15,000.00	0.00	105,000.00
TOTAL		\$1,632,677.97		\$14,598,091.13	\$14,297,894.71	\$1,932,874.39

Datos Informativos :

Saldo Inicial :	\$1,632,677.97
Movimientos del Mes :	\$300,196.42
Importe Revisado :	\$300,196.42
Alcance :	100%
Saldo Acumulado :	\$1,932,874.39

PROBLEMÁTICA

01-07/2017

De la revisión a la cuenta contable número 1-1102-00-000 denominada DEUDORES DIVERSOS, se detectaron saldos individuales con una antigüedad de más de 90 días por \$1,174,226.55, a más de 60 días por \$745,086.50 y a 30 días por \$13,561.34.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Realizar el análisis necesario de la antigüedad de los saldos individuales observados en la cuenta de Deudores Diversos y llevar a cabo las acciones necesarias para la depuración de dichas cuentas.

Preventiva:

Implementar las medidas de Control Interno necesarias para verificar que se realicen depuraciones periódicas de las cuentas de Deudores Diversos.

SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Julio del 2017, la cuenta de Resultados número 5-3821-00-000 denominada GASTOS PARA ALIMENTACIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS presenta un saldo en libros por un importe de \$157,240.38, los movimientos de cargo del mes fueron por un importe de \$43,142.40.

CÉDULA ANALÍTICA DE SERVICIOS GENERALES										
COMISARIO:		C.P. ALEJANDRO HERNANDEZ CARRILLO				FECHA DE ELABORACIÓN				
ENTIDAD:		UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUÁREZ				01/03/2018				
PERÍODO REVISADO:		DEL TAL 31 DE JULIO DE 2017								
CUENTA:		5-3821-00-000 G.TOS. P/ALIMENTACION DE SERV.PUB.								
Fecha de Póliza	Número de Póliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Número de Contrato	Monto Pasado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
15/JUL/2017	D-245	T.E.	FH1252 SERV ALIMENTOS DIAS 05,06,07 JUL P/30 PERSONAS	INA	9,916.00	9,916.00	EVENTOS Y EQUIPO FINO DE CHIHUAHUA	EEFIC11R85EQ	1252	15/07/2017
15/JUL/2017	D-246	T.E.	FH1242 SERV ALIMENTOS DIAS 04 JUL	INA	3,654.00	3,654.00	EVENTOS Y EQUIPO FINO DE CHIHUAHUA	EEFIC11R85EQ	1242	05/07/2017
04/JUL/2017	D-210	T.E.	FH1245 SERV ALIMENTOS 28 JUN P/30 PERSONAS	INA	2,714.40	2,714.40	EVENTOS Y EQUIPO FINO DE CHIHUAHUA	EEFIC11R85EQ	1215	25/06/2017
04/JUL/2017	D-25	T.E.	FH1246 FIZZAS	INA	1,560.00	1,560.00	OPERACIONES LITICE SA DE CV	OLIOS0485XO	CEP548	04/07/2017
31/JUL/2017	D-445	T.E.	FH1250 PASTEL DE CELEBRACION ANIVERSARIO XVIII	INA	2112.00	2112.00	JOSE KEICO GUSHI TREVINO	OUTK660K2DJ	AK560	08/06/2017
31/JUL/2017	D-453	T.E.	FH1252 SERVICIO DE BOCADILLOS	INA	4,176.00	4,176.00	LETICIA RAMIREZ HERNANDEZ	RAHLE1019FWI	1252	11/06/2017
TOTAL:					\$43,142.40	\$43,142.40				
Datos Informativos:										
Saldo Inicial:					\$114,097.98					
Movimientos del Mes:					\$43,142.40					
Importe Revisado:					\$43,142.40					
Alcance:					100%					
Saldo Acumulado:					\$157,240.38					

PROBLEMÁTICA

02-07/2017

De la revisión a la cuenta contable número 5-3821-00-000 denominada **GASTOS PARA ALIMENTACIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS**, se detectan cargos en el mes por concepto de alimentos para servidores públicos por un importe de \$43,142.40, estos gastos no se encuentran justificados por jornadas laborales en horarios extraordinarios.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Realizar los ajustes necesarios para justificar o en su restituir los importes cargados a esta cuenta por conceptos de alimentos para servidores públicos.

Preventiva:

Implementar las medidas de Control Interno necesarias para verificar que se apliquen las normas vigentes en cuanto al gasto de alimentos para las y los servidores públicos de las Dependencias y Entidades.

FUNDAMENTO LEGAL:

Según Acuerdo 001/2017 por el que se implementan las medidas de austeridad y racionalidad del gasto público del Estado de Chihuahua Párrafo Décimo Tercero en el que a su letra dice:

El pago de alimentos en los centros de trabajo, se autorizará únicamente cuando su consumo sea derivado de jornadas laborales en horarios extraordinarios. Se realizará con base en una relación precisa del personal y por un máximo individual de dos salarios mínimos vigentes. Se rechazarán aquellas facturas que no se ajusten a este parámetro.