



Instituto Tecnológico de Sonora
5 de Febrero No. 818 sur
Teléfono (644) 410-09-00 Apdo. 335
C.P. 85000 Ciudad Obregón, Sonora, México
www.itson.mx

Cd. Obregón, Son., 23 de Enero de 2020.

**H. Consejo Directivo.
Del Instituto Tecnológico de Sonora.
Presente.**

De acuerdo al programa de actividades presentado al H. Consejo Directivo correspondiente al año 2019, se hace de su conocimiento haber realizado una revisión a la cuenta de gastos por comprobar al 30 de septiembre de 2019 (Apartado I), Seguimiento a la auditoría realizada a Cafeterías Institucionales (Apartado II) y seguimiento al ejercicio del presupuesto de gasto de operación y proyectos de desarrollo a diciembre de 2019 (apartado III). Lo anterior fundado en lo estipulado en el Reglamento General de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON). Capítulo II De los Órganos Auxiliares del Consejo Directivo, Sección I de la Comisión de Auditoría en los artículos 41 y 43.

APARTADO I

Gastos por comprobar

Antecedentes

Al 30 de septiembre de 2019 el monto total de gastos por comprobar ascendía a \$9'210,425.91 integrados como sigue:

Descripción	Saldo
Ctas de balance fondo genérico	\$ 10,661.06
Gastos por comprobar MN	\$ 763,238.10
Anticipo prov nacional	\$ 5,173,697.98
Anticipo prov extranjeros	\$ 1,555.35
Ant proveed f especific M nac	\$ 736,397.06
Ant proveed f especific M ext	\$ 207,721.80
A proveedores nacionales	\$ 49,591.35
Gastos por comprobar los misioneros	\$ 666.47
A proveedores nacionales los misioneros	\$ 102,314.19
Gastos por comprobar arena	\$ 4,825.33
Gastos por comprobar MN admon negocios	\$ 3,270.01
A proveedores nacionales admon negocios	\$ 461.41
Gastos por comprobar MN cafetería	\$ 4,218.00
A proveedores nacionales librería	\$ 221,763.14
Gastos por comprobar MN teatro	\$ 3,385.66
Gastos por comprobar MN casa club	\$ 37,790.95
Gastos por comprobar MN sorteos	\$ 513,172.79
A proveedores nacionales sorteos	\$ 1,328,500.00





Gastos por comprobar MN residencias	\$	949.03
Gastos por comprobar MN CEEN y estaciona	\$	905.20
Gastos por comprobar MN educ continua	\$	22,990.00
A proveedores nacionales Educ continua	\$	9,040.96
Ant proveedores extranjeros educ continua	\$	13,310.07
	\$	9,210,425.91

Se revisó en el sistema contable la antigüedad del registro y comprobación conforme a las políticas institucionales aplicables, encontrando que en general se respeta el plazo de un mes para comprobar los anticipos.

A continuación se presentan dos situaciones relevantes detectadas:

En el año 2009 se hicieron dos pagos al proveedor SONOSOFT S.A. de C.V. por \$2'044,875.69 cada uno el 25 de junio y el otro el 25 de agosto del mismo año, sumando un total de \$ 4,089,751.38 por anticipo proyecto Vado del Río, edificio uno, tercer nivel. (total del contrato \$8'179,502.76), a la fecha de la revisión aún se encuentra por comprobar. Se preguntó acerca de esta situación con el área de Contabilidad y Recursos Financieros, comunicando que se encuentran en espera de alguna negociación que se pueda concretar ya que no se liquidó el total del contrato.

Así mismo, se encontró la cantidad de \$57,600.00 a nombre de Promociones Turísticas de ASGA, integrado por dos órdenes, la 116753 por \$ 54,400.00 del 22 de noviembre de 2017 y la 116830 del 27 de noviembre de 2017 por \$ 3,200.00, ambas por concepto de habitaciones por asistencia de los equipos de basquetbol femenino y varonil, así como de futbol rápido al 75 aniversario de UNISON, a la fecha de conclusión de la revisión seguían sin comprobar. Se verificó la información con el área de contabilidad y se nos mostró las gestiones que han estado realizando con el departamento de adquisiciones para recibir los comprobantes correspondientes.



APARTADO II

Seguimiento revisión a Cafeterías ITSON

Con fecha 30 de Septiembre se verificó el Estado de actividades de Cafetería, encontrando que existía una utilidad a esa fecha por \$518,995.24, los costos en promedio se mantenían por debajo de los registrados a esa fecha en 2018. Motivo por el cual siete de las observaciones emitidas fueron solventadas. Quedando una observación en proceso, ya que aún se estaba trabajando en el módulo de promociones en conjunto con personal del DTSI para la liberación en el nuevo software de administración de cafeterías y comedores ITSON y aún no se tenía fecha estimada para entrar en funcionamiento.





APARTADO III

AVANCE PRESUPUESTAL

La información con la que se trabajó, fue la proporcionada por la Dirección de Recursos Financieros al mes de Diciembre de 2019 previa al cierre contable del ejercicio. Se verificó que concordara con la última modificación de presupuesto aprobada en octubre de 2019 por Consejo Directivo, verificando que la totalidad de los proyectos y apartados estuvieran en el sistema JD Edwards; encontrando lo siguiente:

- El gasto de operación tuvo un incremento de presupuesto por \$ 6'019,501.99 en el sistema contable con respecto del autorizado en Consejo Directivo, encontrándose principalmente este importe en la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales.
- De la misma manera, se detectó que del importe asignado a proyectos de desarrollo por Consejo Directivo se aumentaron \$ 758,764.72.

Se recomienda en la medida de lo posible evitar la asignación y ejercicio de recurso que no ha sido presentado y autorizado por Consejo.

Sobre el apartado de servicios personales se tenía registrado como gastado \$ 551'818,407.10 (personal planta) y \$ 266'735,005.97 (personal eventual, maestro auxiliar), representando el 97.44% y el 95.20% del total autorizado para el año 2019.

Del recurso asignado a estímulos personal docente el 100.00% fue ejercido, un 97.68% del presupuesto de los negocios institucionales, 71.66% del recurso a proyectos autofinanciables. (ver anexo A).

En cuanto al ejercicio de los presupuestos de operación y desarrollo se anexa la tabla B por dependencias.

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

Respetuosamente,

Comisión de Auditoría.

Catalina Belizaire L Ariana Rosas

Mtra. Catalina Belizaire León Mtra. Ariana E. Rosas Cárdenas Mtra. Amanda C. Concha Orduño



Concentrado Presupuesto Institucional, a Diciembre 2019

Anexo A

Rubro	Ppto autorizado original (Dic-18)	Ppto Modificado (Oct-19)	Refrendo	Total presupuesto cuadernillo	Total Ppto Sistema	Diferencia Ppto Cuadernillo y Sistema	Ejercido Comprometido	%	Saldo por ejercer	%
Sueldos y prestaciones pers planta	\$ 585,995,895.00	-\$ 21,468,906.00	\$ 1,795,872.05	\$566,322,861.05	\$566,322,860.05	-\$	\$551,818,407.10	97.44%	\$14,504,453.95	2.56%
Sueldos y prestaciones pers eventual, prof. Auxiliares y personal de apoyo	\$ 287,721,538.00	-\$ 7,882,392.00	\$ 358,156.38	\$280,197,302.38	\$280,197,302.38	\$	\$266,735,005.97	95.20%	\$13,462,296.41	4.80%
Programa de estímulos al personal docente	\$ 18,983,947.00	\$ 4,032,424.00	-	\$ 23,016,371.00	\$ 23,016,371.00	\$	\$ 23,016,371.00	100.00%	\$	0.00%
Gasto corriente 1	\$ 186,486,859.00	-\$ 18,169,686.00	\$12,545,579.76	\$180,862,752.76	\$186,882,254.75	\$ 6,019,501.99	\$168,412,524.03	93.12%	\$12,450,228.73	6.88%
Negocios	\$ 77,028,358.00	\$ 29,257,279.00	\$ 2,666,087.07	\$108,951,724.07	\$108,951,723.07	\$	\$106,423,491.68	97.68%	\$ 2,528,232.39	2.32%
Autofinanciables	\$ -	\$ 44,216,197.00	\$ 1,246,533.04	\$ 45,462,730.04	\$ 45,462,730.04	\$	\$ 32,580,016.21	71.66%	\$12,882,713.83	28.34%
Proyectos de Desarrollo 2	\$ 50,676,713.00	\$ 77,561,437.00	\$ 84,694.07	\$128,322,844.07	\$129,081,608.77	\$ 758,764.70	\$111,097,186.20	86.58%	\$17,225,657.87	13.42%
	\$1,206,893,310.00	\$107,546,353.00	\$18,696,922.37	\$1,333,136,585.37	\$1,339,914,850.06	\$6,778,264.69	\$1,260,083,002.19	94.52%	\$73,053,583.18	5.48%

Presupuesto Gasto de Operación y Desarrollo ejercido por dependencia, cuarto trim. 19 Anexo B

	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Modificado	Refrendo	Proyectos de Desarrollo	Presupuesto Modificado	Refrendo	Presupuesto Modificado	Refrendo	Presupuesto Total	Total Presupuesto Refrendo	Presupuesto Asignado	Ejercido	Porcentaje
Consejo Directivo	192,600.00	173,340.00							\$ 173,340.00	\$ -	173,340.00	106,463.17	61.42%
Rectoría	1,250,000.00	1,125,000.00	12,000.02	1,000,000.00	326,124.42				\$ 1,451,124.42	\$ 12,000.02	1,463,124.44	1,106,692.17	75.64%
Secretaría de la Rectoría	4,435,000.00	3,991,500.00	4,773.45	1,688,404.00	10,466,088.59	949.62			\$14,457,588.59	\$ 5,723.07	14,463,311.66	13,291,322.44	91.90%
Dirección de la Planeación	1,275,000.00	1,147,500.00	42,727.92	1,230,494.00	1,910,373.00				\$ 3,057,873.00	\$ 42,727.92	3,100,600.92	2,290,769.05	73.88%
Dirección de los Servicios	7,725,000.00	6,766,500.00	79,035.79	862,455.00	884,122.50	1,424.43			\$ 7,650,622.50	\$ 80,460.22	7,731,082.72	7,470,582.16	96.63%
Vicerrectoría Administrativa	322,100.00	289,890.00	1,314.28	1,000,000.00	813,970.00				\$ 1,103,860.00	\$ 1,314.28	1,105,174.28	771,884.62	69.84%
Dirección de Recursos Financieros	3,354,910.09	3,048,747.08	112,000.60	1,283,643.00	1,847,502.11	2,848.86			\$ 4,896,249.19	\$ 114,849.46	5,011,098.65	4,247,861.59	84.77%
Departamento de Personal	9,032,490.00	8,833,088.00	13,560.45	1,740,956.00	1,638,649.00	1,424.43			\$10,471,737.00	\$ 14,984.88	10,486,721.88	9,431,902.97	89.94%
Dirección de Recursos Materiales y Servicios generales	78,915,934.24	76,975,666.82	1,518,958.23	3,243,476.00	3,893,837.44	5,222.91			\$80,869,504.26	\$1,524,181.14	82,393,685.40	78,873,625.81	95.73%
Dirección de Servicios de Información	29,183,050.87	26,264,745.78	9,252,306.75	2,976,266.00	43,215,400.91	6,647.34			\$69,480,146.69	\$9,258,954.09	78,739,100.78	60,026,353.13	76.23%
Vicerrectoría Académica	8,857,000.01	7,971,300.01	967,572.02	3,332,329.00	12,873,321.25	2,848.86			\$20,844,621.26	\$ 970,420.88	21,815,042.14	17,468,631.30	80.08%
Dirección de ciencias económicas administrativas	1,260,000.00	1,134,000.00	288.09	130,000.00	643,858.76				\$ 1,777,858.76	\$ 288.09	1,778,146.85	1,726,487.80	97.09%
Dirección de ingenierías y tecnologías	1,333,000.00	1,199,700.00	5,702.79	3,188,004.00	2,960,702.59	1,424.43			\$ 4,160,402.59	\$ 7,127.22	4,167,529.81	3,597,032.07	86.31%
Dirección de Recursos Naturales	3,087,000.00	2,778,300.00	24,060.89	4,573,372.00	5,222,360.76	2,848.86			\$ 8,000,660.76	\$ 26,909.75	8,027,570.51	7,242,809.23	90.22%
Dirección de ciencias sociales y humanidades	1,217,999.92	1,096,199.93	11,618.88	5,252,468.00	4,974,815.20	4,748.10			\$ 6,071,015.13	\$ 16,366.98	6,087,382.11	5,435,701.86	89.29%
Navojoa	12,894,725.00	11,605,252.50	109,321.53	4,789,655.00	6,539,542.17	16,171.77			\$18,144,794.67	\$ 125,493.30	18,270,287.97	17,358,840.31	95.01%
Dirección Guaymas	14,040,249.86	12,636,224.87	323,691.76	5,210,431.00	8,186,941.67	11,395.44			\$20,823,166.54	\$ 335,087.20	21,158,253.74	19,569,452.58	92.49%
Dirección extensión Universitaria	8,110,800.00	7,299,720.00	66,646.31	9,174,760.00	22,599,304.35	26,739.02			\$29,899,024.35	\$ 93,385.33	29,992,409.68	29,493,297.93	98.34%
SUMA	\$186,486,859.99	174,336,674.99	12,545,579.76	50,676,713.00	128,996,914.72	84,694.07			303,333,589.71	12,630,273.83	315,963,863.54	279,509,710.19	88.46%