



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, Sonora; a 20 de Octubre de 2021.

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

De acuerdo al programa de actividades presentado al H. Consejo Directivo correspondiente al año 2021, se hace de su conocimiento haber realizado una revisión a Librerías ITSON por los años 2019 y 2020 (apartado I) y seguimiento al ejercicio del presupuesto de gasto de operación y proyectos de desarrollo a Septiembre de 2021 (apartado II). 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

En la página de la universidad, dentro del apartado de librerías encontramos que:

Librerías ofrece a la comunidad libros de texto, manuales elaborados por el Instituto y libros de lectura ocasional, así como souvenirs, además de: playeras tipo polo con el logo con el fin de que sirva de uniforme y al mismo tiempo portar la camiseta de la universidad. También cuenta con batas para laboratorio, trajes de baño para clases de natación, llaveros, plumas y papelería en general. Tienen servicio de copias e impresiones en las áreas de centros de copiado.

Se solicitó al departamento de personal la información relacionada a la estructura del área, informando que en el año 2019 laboraron diez personas y nueve en el año 2020 siendo todas bajo el esquema de contratación eventual: un administrador de librerías, un asistente administrativo y/o servicios y siete auxiliares administrativos y/o servicios.

Cada uno de los puestos tiene su perfil, mismo que fue solicitado al departamento de personal.

Formatos únicos de proyecto

Se solicitó la información correspondiente a la Dirección de Planeación, encontrándose que los formatos únicos de proyecto por los años revisados, poseen la misma información en cuanto a objetivos y metas por cumplir. Se recomienda trabajar en la actualización y revisión de metas con la finalidad de continuar creciendo.

Políticas

Se solicitaron las políticas existentes en el área, proporcionándonos documento de fecha 7 de enero de 2019, de nombre: manual de políticas de operación, aprobadas por vicerrectoría administrativa y la jefatura de promoción financiera, mismo que se dividen en once apartados, al respecto se encontró lo siguiente:

El documento carece de la firma de la coordinación de contraloría, por lo que se recomienda su revisión.



En el apartado de consignación, se habla de que se maneja consignación con proveedores, siempre y cuando se cuente con un convenio formalizado, al respecto se solicitó esta documentación, proporcionándonos tres documentos, dos de fecha enero 2016 y uno de noviembre de 2017, en los tres documentos se establece su renovación automática después de transcurrido un año, los descuentos que ofrecen varían entre el 10% de descuento hasta el 40% dependiendo de la editorial. En la visita realizada a Librería Nainari, se pudo constatar que en la actualidad no hay libros en existencia, ya que se nos informó fueron devueltos por la pandemia sanitaria, motivo por el cual recomendamos sean revisadas las condiciones que se tenían, así como las editoriales manejadas para cuando se llegue el momento de reabastecer de libros se cuente con más opciones y condiciones.

Con relación al apartado de precios, se estipula que los precios deberán ser revisados por lo menos una vez al año y autorizados por la jefatura de promoción financiera, al respecto se solicitó evidencia proporcionándonos dos minutas de trabajo de septiembre 2019 firmadas por Vicerrectoría administrativa, jefatura de promoción financiera y administrador de librerías. En ellas se establece un porcentaje de ganancia en los artículos deportivos con respecto del precio que ofrezca el proveedor, lo mismo opera en el caso de papelería y manuales, en el caso de tecnología y equipos telefónicos se establece un porcentaje sobre el precio de compra con el proveedor teniendo en consideración los precios de mercado, en el caso de los libros se maneja lo pactado con las editoriales, y las copias a precio de mercado.

Al respecto se observa que dentro de la minuta no se establece la integración y consideración de los demás gastos de operación en que incurre librerías y que son parte del costo para la determinación de precios de venta, no se tiene realmente un porcentaje de utilidad real como se plantea en la minuta de autorización de precios. Se recomienda analizar lo anteriormente planteado con la finalidad de tener claridad en los márgenes manejados.

Presupuesto del área

Se solicitó la información relacionada al presupuesto que se ejerció en los años 2019 y 2020 de las librerías ITSON, misma que fue revisada en el sistema JD Edwards y que se presenta a continuación.

Librerías 2019	Presupuesto autorizado en planeación	Presupuesto habilitado en JDE	Presupuesto ejercido
Librería Navojoa	404,400.00	304,394.44	279,070.70
Librería Guaymas	352,200.00	410,630.36	366,352.10
Gtos admón y venta	300,050.00	1,093,594.38	919,652.21
Librería centro	565,650.00	444,839.71	444,839.71
Librería Nainari	6,750,700.00	7,650,313.69	6,592,402.82
suma	\$ 8,373,000.00	\$ 9,903,772.58	\$ 8,602,317.54

Librerías 2020	Presupuesto autorizado	Presupuesto habilitado en JDE	Presupuesto ejercido



Librería Navojoa	404,400.00	220,685.08	220,685.08
Librería Guaymas	352,200.00	250,762.08	250,762.08
Gtos admón	164,348.00	745,898.59	745,898.59
Librería centro	520,650.00	233,333.67	233,333.67
Librería Nainari	3,586,700.00	3,576,430.86	3,576,430.86
suma	\$ 5,028,298.00	\$ 5,027,110.28	\$ 5,027,110.28

En ambos años se revisaron los conceptos de registro que fueran acordes a la cuenta contable y lo establecido en el formato de proyectos, detectando ciertas diferencias entre lo reportado por la Dirección de Planeación y el sistema JD Edwards, se solicitó aclaración de ello, y por parte de control presupuestal del área de contabilidad se nos dijo obedecía al rubro de sueldos que en algunos casos es manejado y cargado en la jefatura de personal.

Resultado financiero

Se solicitaron los Estados Financieros de Librerías, enseguida se presenta información concentrada del resultado obtenido:

	2020	2019
Ingresos de Gestión	\$6,238,782.89	\$9,385,731.36
Otros Ingresos y Beneficios	549.67	2,973.90
Ingresos Financieros		0.00
Ingresos y otro beneficios	\$ 6,239,332.56	\$ 9,388,705.26
Servicios personales	916,001.54	1,353,356.25
Materiales y suministros	3,759,780.57	6,568,752.37
Servicios generales	313,432.82	652,910.87
Gastos de funcionamiento	\$ 4,989,214.93	\$ 8,575,019.49
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	29,655.35	43,825.93
Total gastos y otras pérdidas	\$ 5,018,870.28	\$ 8,618,845.42
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1,220,462.28	\$ 769,859.84

Nota: Dentro de los ingresos incluyen libros de inglés universitario.

Como se puede apreciar los ingresos en el año 2020 disminuyeron por -\$ 3,149,372.70 lo que representa un 34%, de la misma manera el apartado de gasto de funcionamiento sufrió una disminución de -\$ 3,585,804.56 con respecto del año 2019, siendo los rubros de: materias primas y materiales de producción, servicios profesionales, científicos y técnicos y servicios de instalación, reparación mtto los de mayor reducción, esta situación permitió que la utilidad final del ejercicio fuera por una cantidad superior a la alcanzada en el año inmediato anterior por \$ 450,602.44.



En lo que respecta al consumo de energía eléctrica, agua, seguridad y limpieza se continúan cubriendo dentro del gasto de operación de servicios generales como parte de los servicios de soporte que se proporciona a la infraestructura institucional y liberaría al estar dentro del campus se beneficia de la prestación de estos servicios, actualmente no cuenta con servicios independientes y por el momento no se cuenta con estudios actualizados para determinar el costo proporcional de cada uno de los servicios para estar en posibilidad de determinar un resultado financiero real de la entidad, por lo que se estima que liberaría ITSON es un servicio y no un negocio, al observar los resultados financieros de los últimos dos años y los conceptos de costos que en la actualidad no se integran.

APARTADO II

Avance presupuestal

La información con la que se trabajó, fue la proporcionada por la Dirección de Recursos Financieros al mes de septiembre de 2021. Se verificó que concordara con la cuarta modificación de presupuesto Institucional aprobada en sesión extraordinaria el 23 de septiembre del año en curso por Consejo Directivo por un total de \$1'127,858,541.00 verificando que la totalidad de los proyectos y apartados estuvieran en el sistema JD Edwards, así como que contaran con el formato único de proyecto presentado ante la Dirección de Planeación; encontrando lo siguiente:

Del rubro de sueldos y prestaciones personal planta se había comprometido y/o ejercido el 98.10% del presupuesto autorizado y de sueldos y prestaciones personal eventual, auxiliares y personal de apoyo un 94.20%.

En cuanto al gasto de operación aún quedaba un saldo por ejercer de \$47,021,638.96, \$14,542,238.02 de negocios, \$4,699,047.30 de proyectos autofinanciables y \$13,909,151.43 de proyectos de desarrollo.

Con respecto al ejercicio del presupuesto de operación y desarrollo, se presenta en seguida los conceptos de gastos más significativos realizados por dependencia al mes de septiembre:

DEPENDENCIA	DESCRIPCIÓN DEL GASTO
Consejo Directivo	No hay gastos.
Rectoría	Gastos de suministro para el área.
Secretaría de la Rectoría	Pago de honorarios al despacho MTC Consorcio Jurídico, Académico y Administrativo S.C. determinados en la cláusula cuarta del contrato anexo, pago de honorarios Jorge Humberto Vega Dórame por asesoría laboral, trámites para registro de escudo institucional tradicional y marcas "INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA, EDUCAR PARA TRASCENDER"; e "ITSON, EDUCAR PARA TRASCENDER, pago de honorarios a Lic Horacio Alberto Olea Rodríguez
Dirección de la Planeación	Pago a Comité para la Evaluación de Programas en Pedagogía y Educación (CEPPE) para fines de acreditación de la Licenciatura en Educación Infantil y Licenciatura en Ciencias de la Educación de Unidad Navojoa.



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

Dirección de los Servicios	Gastos de suministro para el área.
Dirección Ext Universitaria	Pago en programa estímulos académicos. Pago de beca Moisés, ARA, deportivas y de arte. Publicidad en Facebook para la página de extensión universitaria, telefonía y gastos de suministro para el área.
Dirección de Recursos Financieros	Comisiones bancarias
Vice Académica	Gastos de suministro para el área.
Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales	Pago de publicación de licitaciones a la Tesorería de la Federación y a Tribuna del Yaqui, Energía Eléctrica, Agua Potable, telefonía celular, pago segundo trimestre CONAGUA, GPN Pinturas y Recubrimientos, Gilberto Casanova Gonzalez compra de pinturas vinílicas, material eléctrico, aceite para compresores y gas refrigerante, servicio de vigilancia, pago de servicio de poda de árboles y palmas, servicio de recolección y traslado de basura.
Dirección de Servicios de Información	Compras a Mario Gaxiola Melendrez, aplicación de 57 Exámenes CENEVAL EXANI III desde casa, HM Sistemas de Energía pago póliza UPS 2 trimestre, póliza de plantas de diesel y UPS 2022, Gilberto Casanova González póliza de torres de comunicaciones, Reto Industrial póliza de voz y datos 30%, CLOUD CONTINUITY SYSTEM pago 1 30% sharepoint.
Dirección Económicas Admvas	Cuota Anual por Membresía 2021 para la Asociación Mexicana de Centros de Enseñanza Superior en Turismo, A.C. (AMESTUR)
Dirección de Ing y Tecnología	Gastos de suministro para el área. Publicación de dos artículos para publicación en el Congreso Internacional Interdisciplinario de Energías Renovables, Mantenimiento Industrial, Mecatrónica e Informática, CIERMMI 2021.
Dirección de Recursos Naturales	Compra de alimento para animales de la posta a VARLU Distribuidora Veterinaria (sacos minazel, sacos bicarbonato de sodio), Ernesto Corral Valdez (aminosoy, grasa sobrepaso, px lechera/biotecap, pasta de soya) Jorge Ignacio Yepiz (silo de maíz y maíz molido) Sergio Alberto Medivil Félix (alfalfa germinada)
Dirección de ciencias sociales y humanidades	Pago de inscripción a Congreso Nacional de Investigación Educativa (CNIE) organizado por el Consejo Mexicano de Investigación Educativa (COMIE), del 15 al 19 de noviembre de 2021; Sede: Puebla, Puebla. (ponencias modalidad virtual) a Dr. Ángel Valdez, Dr. Armando Lozano, Dra. Sonia Mortis, Dra. Fernanda García y Dra. Lorena Marquez.
Guaymas-Empalme	Material de limpieza, mantenimiento, recolección de basura, energía eléctrica, agua, telefonía, vigilancia y servicio de fumigación; así como gastos de suministro para el área.
Navojoa	AMESTUR pago de la Membresía 2021 correspondiente a la Licenciatura en Administración de Empresas Turísticas de Unidad Navojoa, cuota de membresía Consejo Nacional para la Enseñanza e Investigación en Psicología, A.C. por membresía 2021- 2022 correspondiente al programa Educativo de Licenciado en Psicología de Unidad Navojoa, GPN Pinturas y Recubrimientos, Gilberto Casanova



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

	Gonzalez compra de pinturas vinilicas, gas refrigerante, motor de condensador, material eléctrico, energía eléctrica, agua potable, pago CONAGUA, servicio de vigilancia, servicio de recolección de basura, servicio de fumigación.
Vice Administrativa	Gastos de suministro para el área.
Departamento de Personal	Pago de impuesto s/nombre y otros que deriven. Pago de reconocimientos para empleados para celebrar su trayectoria en ITSON. Gastos de suministros del área.

**Se anexan tablas A y B que contienen ejercicio del presupuesto por rubro y dependencias.*

Quedamos a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

Respetuosamente,

Comisión de Auditoría.

Catalina Belizaire L
Mtra. Catalina Belizaire León

Ariana Rosas
Mtra. Ariana E. Rosas Cárdenas

[Signature]
Mtra. Amanda C. Concha Orduño

Concentrado Presupuesto Institucional, Septiembre de 2021 | Anexo A

Rubro	Ppto autorizado original (Dic-20)	Ppto Modificado (Sept-21)	Refrendo	Total presupuesto cuadernillo	Total Sistema	Ppto Cuadernillo Sistema	Diferencia Cuadernillo Sistema	Ppto Ejercido y Comprometido +	%	Saldo por ejercer	%
Sueldos y prestaciones pers planta	\$575,820,689.00	-\$17,246,809.00	\$ 568,855.85	\$558,573,880.00	\$ 557,360,947.79	\$1,212,932.21	\$546,767,234.51	98.10%	\$ 10,593,713.28	1.90%	
Sueldos y prestaciones pers eventual, prof. Auxiliares y personal de apoyo	\$276,782,411.00	\$ 19,186,301.50	\$ 770,209.65	\$295,968,712.50	\$ 293,151,644.71	\$2,817,067.79	\$276,145,013.56	94.20%	\$ 17,006,631.15	5.80%	
Programa de estímulos al personal docente	\$ 20,614,663.00	-\$ 600,427.00	\$ -	\$ 20,014,236.00	\$ 20,014,236.00	\$ -	\$ 20,014,236.00	100.00%	\$ -	0.00%	
Gasto corriente	\$ 88,514,919.00	\$ 68,299,791.00	\$3,113,711.42	\$156,814,710.00	\$ 114,172,982.61	\$42,641,727.39	\$ 67,151,343.65	58.82%	\$ 47,021,638.96	41.18%	
Negocios	\$ 26,780,656.00	\$ 23,053,473.00	\$ 268,996.23	\$ 49,834,129.00	\$ 36,117,224.32	\$13,716,904.68	\$ 21,574,986.30	59.74%	\$ 14,542,238.02	40.26%	
Autofinanciables	\$ -	\$ 16,948,371.00	\$1,340,258.13	\$ 16,948,371.00	\$ 14,695,656.14	\$2,252,714.86	\$ 9,996,608.84	68.02%	\$ 4,699,047.30	31.98%	
Proyectos de Desarrollo	\$ -	\$ 25,025,946.00	\$2,049,666.56	\$ 25,025,946.00	\$ 24,964,933.44	\$ 61,012.56	\$ 11,055,782.01	44.29%	\$ 13,909,151.43	55.71%	
	\$988,513,338.00	\$134,666,646.50	\$8,111,697.84	\$1,123,179,984.50	\$1,060,477,625.01	\$62,702,359.49	\$952,705,204.87	89.84%	\$107,772,420.14	9.60%	

Presupuesto Gasto de Operación y Desarrollo ejercido por dependencia, tercer trimestre 2021 | Anexo B

	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Modificado	Refrendo	Presupuesto Modificado	Refrendo	Presupuesto Total	Total Presupuesto Refrendo	Presupuesto Asignado	Ejercido	Porcentaje
Consejo Directivo	10,000.00	10,000.00				\$ 10,000.00	\$ -	10,000.00	-	0.00%
Rectoría	20,000.00	446,533.56	4,465.18			\$ 446,533.56	\$ 4,465.18	450,998.74	162,549.92	36.04%
Secretaría de la Rectoría	150,000.00	3,011,335.00	83,316.74	281,720.00	95,664.75	\$ 3,293,055.00	\$ 178,981.49	3,472,036.49	2,406,850.44	69.32%
Dirección de la Planeación	944,831.62	1,682,976.31	164.26	136,461.51	417,626.92	\$ 1,819,437.82	\$ 417,791.18	2,237,229.00	939,189.93	41.98%
Dirección de los Servicios	50,000.00		128,066.60		4,069.80	\$ -	\$ 132,136.40	132,136.40	132,136.40	100.00%
Vicerrectoría Administrativa	30,000.00	125,314.24	4,670.88	163,154.15		\$ 288,468.39	\$ 4,670.88	293,139.27	120,972.86	41.27%
Dirección de Recursos Financieros	1,080,000.00	1,332,080.00	496,106.76	6,250.00	4,069.80	\$ 1,338,330.00	\$ 500,176.56	1,838,506.56	1,633,448.61	88.85%
Departamento de Personal	12,135,536.00	17,149,026.00	26,513.08	30,000.00	5,087.25	\$17,179,026.00	\$ 31,600.33	17,210,626.33	12,237,934.59	71.11%
Dirección de Recursos Materiales y Servicios generales	35,300,000.09	45,422,072.87	1,196,328.14	1,037,590.70	16,279.20	\$46,459,663.57	\$1,212,607.34	47,672,270.91	21,408,175.96	44.91%
Dirección de Servicios de Información	25,580,000.00	27,403,119.52	907,916.59	1,808,221.59	9,157.05	\$29,211,341.11	\$ 917,073.64	30,128,414.75	23,036,394.78	76.46%
Vicerrectoría Académica	70,000.00	1,555,400.16	150,516.43	6,533,190.83	1,311,670.38	\$ 8,088,590.99	\$1,462,186.81	9,550,777.80	3,601,814.66	37.71%
Dirección de ciencias económico administrativas	80,000.00	64,095.45	1,230.57	114,400.00		\$ 178,495.45	\$ 1,230.57	179,726.02	35,497.83	19.75%
Dirección de ingenierías y tecnologías	105,000.00	39,442.66	15,044.17	582,803.00	3,052.35	\$ 622,245.66	\$ 18,096.52	640,342.18	436,692.03	68.20%
Dirección de Recursos Naturales	1,655,000.00	3,460,104.46	10,176.04	2,809,068.10	8,139.60	\$6,269,172.56	\$ 18,315.64	6,287,488.20	2,031,111.37	32.30%
Dirección de ciencias sociales y humanidades	75,000.00	73,105.55	3,650.97	470,000.00	7,122.15	\$ 543,105.55	\$ 10,773.12	553,878.67	428,412.09	77.35%
Navojua	2,100,000.00	4,017,237.89	75,717.13	27,991.00	51,001.66	\$ 4,045,228.89	\$ 126,718.79	4,171,947.68	2,749,107.75	65.90%
Dirección Guaymas	3,010,000.00	4,263,971.52	8,013.84	228,416.00	17,296.65	\$ 4,492,387.52	\$ 25,310.49	4,517,698.01	2,682,737.78	59.38%
Dirección de extensión Universitaria	330,000.00	1,003,456.00	1,814.04	8,686,000.00	99,429.00	\$ 9,689,456.00	\$ 101,243.04	9,790,699.04	4,164,098.66	42.53%
SUMA	82,725,367.71	111,059,271.19	3,113,711.42	22,915,266.88	2,049,666.56	133,974,538.07	5,163,377.98	139,137,916.05	78,207,125.66	56.21%