



INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA
CALLE DE FEBRERO No. 818 SUR
C.P. 85000 Ciudad Obregón, Sonora, México
www.itson.mx

Instituto Tecnológico de Sonora

5 de Febrero No. 818 sur

T (644) 410-0900

C.P. 85000 Ciudad Obregón, Sonora, México.

www.itson.mx

Cd. Obregón, Sonora, a 20 de Octubre de 2022.

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

De acuerdo al programa de actividades presentado al H. Consejo Directivo correspondiente al año 2022, se hace de su conocimiento haber realizado auditoria a proyectos autofinanciables del año 2021 (apartado I) y seguimiento al ejercicio del presupuesto de gasto de operación y proyectos de desarrollo a Septiembre de 2022 (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

Antecedentes

El total del presupuesto Institucional destinado a proyectos autofinanciables ascendió a \$12,228,348 en el año 2021 (considerando la sexta modificación de presupuesto realizada en el mes de noviembre de 2021), de los cuales se eligieron seis proyectos que suman la cantidad de \$8,029,771.88 ejercidos, representando el 65.66% del total del recurso asignado a este concepto.

A continuación se presentan los proyectos revisados:

	Descripción	Presupuesto asignado
1	D1B241030303 Extensión deportiva 2021	\$ 468,492.76
2	D1B330030301 Servicios y venta Cett 910 (2021)	\$ 303,455.30
3	D3B332020102 Análisis del virus de la mancha blanca 2021	\$ 2,975,297.36
4	D1B332020324 Posta Lechera.	\$ 1,831,666.51
5	D2B333020112 Exploiting nighth-time traits to improve wheat yield and water use efficiency in n the warming climate of North western México (2021)	\$ 1,752,803.41
6	D2B333020302 Making soil erosion understandable and governable at the river basin scale for food, water and hydropower sustainability in Latin America	\$ 698,056.54
	Suma	\$ 8,029,771.88



Universidad Pública Estatal Autónoma desde 1976

Autonomía plena



A continuación se mencionan las situaciones encontradas.

1.- Extensión deportiva 2021

Objetivo del proyecto:

Promover la cultura física y la salud por medio de las actividades deportivas para promover la formación en general de los estudiantes y a su vez el fomento de hábitos de vida saludable en la comunidad.

Encontrándose que de las cinco metas planteadas cuatro fueron alcanzadas en su totalidad, sólo la referente a beneficiar a 58 niños y jóvenes inscritos en los cursos deportivos virtuales con máximo por grupo 15, fue cubierta en un 55% debido a que se inscribieron 32 alumnos. Y esto se debió según comentarios del jefe del área a que los niños no querían llevar el curso virtual en pandemia.

En cuanto al ejercicio del recurso, se verificaron registros en el sistema JD Edwards encontrando:

De los ingresos

Un importe por \$645,627.30, dicha cantidad es inferior por \$324,918.70 a lo que se había planteado lograr en el formato único de proyecto. Se cuestionó el motivo de este resultado respondiendo que: se inició el año con una propuesta de servicios virtuales, de los cuales no se tenía algún antecedente de trabajo, y los servicios para niños no tuvieron la suficiente demanda. Por otro lado, se trabajó sólo dos meses con el proyecto de natación debido a las condiciones de la alberca y es donde se capta mayor recurso, por ello no se alcanzó la meta de ingresos.

De lo anterior se desprende que se ejercieron \$468,492.76 y se obtuvo una utilidad de \$177,134.54.

2.- Servicios y venta Cett 910 (2021)

Objetivo del proyecto:

Servicio y mantenimiento del CETT y los proyectos que se desarrolla y Siembra de 14 hectáreas de trigo ciclo otoño-invierno 2021.

Encontrándose que las dos metas planteadas fueron alcanzadas en su totalidad según evidencia proporcionada. En cuanto al ejercicio del recurso, se verificaron registros en el sistema JD Edwards no encontrando situaciones que ameriten observación o recomendación.

De la misma manera se revisaron los registros de ingresos en el sistema contable, encontrando un importe de \$217,501.40, y gastos ejercidos por un total de \$270,202.10 dando como resultado un déficit de \$57,700.70 en el año de revisión. Se hizo el compromiso sería subsanado en el año 2022, y a l 13 de septiembre del 2022 se obtuvieron ingresos de \$566,842.49 y egresos de \$243,128.56 resultando una utilidad de \$323,713.93.

3.- Análisis del virus de la mancha blanca 2021

Objetivo del proyecto:

Llevar a cabo un monitoreo constante durante todo el año de camarones para determinar si están contaminados con el virus de la mancha blanca, con el objetivo principal de determinar la zona como libre de este patógeno.



Encontrándose que las dos metas planteadas fueron alcanzadas en su totalidad, según evidencias proporcionadas. A continuación se detallan los demás hallazgos:

El monto solicitado en el formato único originalmente fue de \$2,392,607.00 adicionalmente se solicitaron dos ampliaciones por \$569,002.00 y \$ 189,607.40 para sumar un total de \$3,151,216.40. En el sistema contable se registraron \$ 2,975,297.36 de egresos, las cuentas en donde se registró la mayor parte del gasto son:

Cuenta	Importe	%
Sueldo base, prestaciones*	\$ 1,302,076.69	44%
Alimentación de animales	\$ 46,840.00	2%
Productos químicos básicos	\$ 185,441.74	6%
Mat acces y suminis lab	\$ 485,910.02	16%
Combustibles	\$ 198,146.54	7%
Estudios e investigación	\$ 109,598.79	4%
Mtto conserv mob eq esc	\$ 133,316.30	4%
Viáticos	\$ 122,089.58	4%
Otras cuentas	\$ 391,877.70	13%
TOTAL GASTOS 2021	\$ 2,975,297.36	100%

*En este rubro se registra la contratación de 5 personas (auxiliares académicos) con contrato eventual

Con respecto de los ingresos generados, se registran en el rubro de investigación servicios técnicos y en el año 2021 fueron por \$1,841,410.00, como se detalla a continuación:

	Importe	%
Comité de sanidad acuícola del	-1,800,910.00	97.80%
Acopio de larvas y asesoría en	-20,000.00	1.09%
Acuicultura Integral, S.A. de	-4,000.00	0.22%
SRY Laboratorio	-7,000.00	0.38%
Grupo MYSIS SA de CV	-500	0.03%
Comité estatal de sanidad acui	-9,000.00	0.49%
	-1,841,410.00	100.00%



Considerando lo registrado en el sistema JD Edwards como egreso y el ingreso generado, se obtuvo una pérdida de \$1'133,887.36. Al respecto se nos argumentó que el proyecto tiene muchos años operando y que en años anteriores se obtuvieron ingresos y aún con esta pérdida se sigue teniendo saldo a favor.

Motivo por el cual se solicitó información al departamento de Contabilidad encontrando lo siguiente:

AÑO	INGRESO	EGRESO	RESULTADO	COMENTARIOS
2016	\$ 19,814,151.07	\$ 13,145,092.90	\$ 6,669,058.17	Saldo acumulado en la historia del proyecto
2017	\$ 7,529,855.30	\$ 5,639,490.83	\$ 1,890,364.47	
2018	\$ 3,668,987.00	\$ 4,942,103.76	-\$ 1,273,116.76	
2019	\$ 3,041,640.00	\$ 5,313,132.42	-\$ 2,271,492.42	
2020	\$ 3,707,579.60	\$ 3,654,179.17	\$ 53,400.43	
2021	\$ 1,841,410.00	\$ 2,975,297.36	-\$ 1,133,887.36	
2022	\$ 975,780.00	\$ 2,837,802.33	-\$ 1,862,022.33	al 21/09/22 consultado en sistema JDE
	\$ 40,579,402.97	\$ 38,507,098.77	\$ 2,072,304.20	

Como se puede apreciar en los últimos años se ha operado con pérdida, respaldado por los ingresos generados en el pasado; se recomienda: analizar las condiciones del convenio en cuanto al precio a cobrar y cantidad de muestras a procesar ya que en años pasados el proyecto fue productivo, así como analizar la pertinencia de contratar la misma cantidad de personal que en años anteriores, ya que no se están procesando tantas muestras, con la finalidad de equilibrar los ingresos y gastos.

Con respecto a los convenios firmados con el Comité de Sanidad Acuícola para la operación de este proyecto, se nos proporcionaron copia de los firmados por el ciclo 2006-2007, 2008, 2013 y 2016, en este último se estipulaba una vigencia de tres años a partir de la firma del mismo en noviembre 2016, expirando a finales del año 2019. A la fecha de la revisión no se contaba con convenio vigente, sólo una carta de fecha 4 de diciembre de 2020 donde el Comité de Sanidad Acuícola dice que es una investigación que se está llevando a cabo en conjunto con los comités de Sinaloa, Nayarit, Tamaulipas, Baja California Sur y que este proyecto está dentro del programa Nacional de Vigilancia Epidemiológica en México y que estaría vigente hasta el 31 de diciembre de 2021. Se verificó en el sistema JD Edwards y el proyecto siguió operando incluso en el año 2022.

Al hacer de conocimiento esta situación el responsable del proyecto gestionó la firma del nuevo convenio entre ITSON y COSAES con fecha 7 de septiembre de 2022. Se recomienda evitar que sucedan este tipo de situaciones y contar con el convenio correspondiente que respalde las operaciones previamente a las actividades en todo momento.



4.- Posta Lechera

Objetivo del Proyecto

Forma integralmente alumnos a partir del conocimiento aplicado en la optimización de procesos productivos en las empresas lecheras, para desarrollar su competencia y vinculación efectiva en la industria regional y nacional.

Metas

1. Cumplir anualmente la producción de 364,000 litros de leche.
2. Mantener un hato de 50 cabezas en producción.
3. Cumplir anualmente con 15 prácticas de campo (Academias CAV).
4. Cumplir anualmente con 2 trabajos de titulación (CAV).
5. Cumplir anualmente con 2 cursos de capacitación de personal.

Derivado de la revisión realizada al proyecto; Posta Lechera con código D1B332020324, no se encontró observación alguna que amerite recomendación. Sin embargo, a continuación se menciona la situación de dicho proyecto:

En el Formato Único del proyecto Posta Lechera correspondiente al año 2021, el presupuesto aprobado era de \$2,535,844.00, sin embargo se habilitó en sistema JD Edwards un saldo por \$1,831,666.51; importe que fue utilizado en los gastos y cuentas establecidas en dicho formato, con la disminución del presupuesto, fue insuficiente para el sostén del hato; acción que afectó la producción de leche, logrando un ingreso de \$1,424,358.56, saldo por debajo del Ingreso proyectado por \$6,077,965.00. (Generándose una pérdida por \$ 398,615.95, 1,822,974.51 ejercido)

Sobre los datos expuestos anteriormente, se cuestionó al Responsable del Proyecto comentando que debido al poco presupuesto destinado para el mantenimiento del establo, se presentó la necesidad de vender 31 vacas productoras y 6 becerros machos, acción que fue aprobada por H. Consejo Directivo en sesión ordinaria celebrada el 15 de Julio de 2021. Motivo por el cual no se pudo cumplir con las tres primeras metas de las cinco establecidas en Formato Único de Proyecto.

Según evidencia presentada y comentarios hechos por parte de la Coordinación de Planeación y Jefatura de Veterinaria, el proyecto denominado La Posta pasará a formar parte del presupuesto de operación con tratamiento académico, con el fin de minimizar los gastos de mantenimiento y optimizar el rendimiento del proyecto permitiendo alcanzar sus metas y objetivos.

5.- Exploiting night-time traits to improve wheat yield and water use efficiency in the warming climate of North western México (2021)

Objetivo del Proyecto

Identificar y comprender las bases fisiológicas y genéticas de raíz y brote más importantes, rasgos asociados con una respuesta Gs(n) optimizada a la temperatura nocturna elevada en el (México), y en condiciones de campo simuladas (Reino Unido) (riego bien regado y reducido).



Encontrándose que la meta planteada fue alcanzada en su totalidad según evidencia proporcionada. En cuanto al ejercicio del recurso, se verificaron registros en el sistema JD Edwards no encontrando situaciones que ameriten observación o recomendación.

El convenio entre ITSON y COECYT se aprobó por un monto de \$4,956,930.00 para llevarse a cabo en un periodo de treinta y seis meses, sin embargo, a la fecha se otorgaron sólo \$2,928,465.00 la diferencia del recurso faltante correspondiente a la tercera etapa no ha sido entregada a la Institución, según comentarios de la responsable del proyecto, esto se debió a falta de presupuesto por parte de COECYT. Cabe hacer mención que los objetivos del convenio se cumplieron y se están llevando a cabo un cuarto año de experimentación.

6.- Making soil

Objetivo del Proyecto

Desarrollo de tecnologías para cuantificar la erosión de suelo y estrategias de política pública para su adopción por los tomadores de decisiones en seguridad alimentaria, agua y energía hidroeléctrica en América Latina. Desarrollo de tecnología para cuantificar la erosión.

Encontrándose que la meta, análisis de información de la erosión de suelo, fue alcanzada en su totalidad según evidencia proporcionada.

En cuanto al ejercicio del recurso, se verificaron registros en el sistema JD Edwards no encontrando situaciones que ameriten observación o recomendación. (Convenio que venía del año 2018 por \$1,344,983.20, mismo que se cumplió en cuanto a su ejercicio.)

APARTADO II

Avance presupuestal

La información con la que se trabajó, fue la proporcionada por la Dirección de Recursos Financieros al mes de septiembre del 2022. Se verificó que concordara con la cuarta modificación de presupuesto Institucional aprobada en sesión extraordinaria en el mes de septiembre del año 2022 por Consejo Directivo por un total de \$1,257,236,222.00 confirmando 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:

- Parte de Sueldos planta se registraron dentro del gasto de operación.
- Dentro de Negocios, están considerados proyectos autofinanciables de categoría IR
- Autofinanciables, la diferencia detectada corresponde a un proyecto que Contabilidad lo considera como unidad de negocios.
- Proyectos de convenio y fondos extraordinarios; el presupuesto correspondiente a gasto



INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA

Instituto Tecnológico de Sonora

S de Febrero No. 818 sur

T (644) 410-09-00

C.P. 85000 Ciudad Obregón, Sonora, México.

www.itson.mx

de operación U006 contablemente está de nro del apartado de gasto corriente y se detectó otra diferencia de \$231,006.01 de Promep.

Con respecto al ejercicio del presupuesto de operación y desarrollo, se presenta enseguida los conceptos de gastos más significativos realizados por dependencia

DEPENDENCIA	GASTOS RELEVANTES
Consejo Directivo	Sin gastos.
Rectoría	Sin gastos relevantes
Secretaría de la Rectoría	Pago de viáticos y gastos misceláneos a BASILA ABOGADOS por asistir a Ciudad Obregón a la Audiencia de Juicio Agrario, pago honorarios BASILA ABOGADOS S.C., pago a Álvaro Jesús Suarez por servicios de asesoría legal para atención de juicios laborales, pago a BCZM SC por servicios de consultoría.
Dirección de la Planeación	Pago a Consejo Nacional para la Calidad de la Educación Turística A.C. (CONAET) por reacreditación internacional del Programa Educativo LAET Unidad Navojoa 2022.
Dirección Extensión Universitaria	Servicio de transporte traslados deportistas universidad, cargo educación continua becas de convenio OOMAPASC.
Vicerrectoría Académica	Gastos en mantenimiento y suministros para laboratorio.
Dirección Área C Económico	Sin gastos relevantes
Dirección Área Ingeniería y Tecnología	Inscripción CNCA, pago de inscripción a Congreso Internacional Interdisciplinario de energías renovables, mantenimiento industrial, Mecatrónica e informática CIERMMI 2022.
Dirección de Recursos Financieros	Pago de comisiones bancarias
Dirección de Recursos Materiales y Servicios generales	Pago publicación de licitaciones a Tribuna del Yaqui SA de CV ,pago INELEV SOLUCIONES VERTICALES por servicio de mantenimiento a elevadores, pago a Gilberto Casanova Gonzalez por servicio de mantenimiento a equipo de AA, Luz Adela Beltrán Ramos adquisición de motor y bomba completa sumergible potencia de 10 hp para sistema de riego de campos deportivos, Juan Rodrigo Ledezma Acosta suministro e instalación de motobomba para alberca semi-olímpica, Alejandro Villalobos por suministro e instalación de unidad de 20 toneladas, compra de cloro estabilizado a Distribuidora Química de Sonora, Energía Eléctrica, Agua Potable, servicio de recolección de basura.
Dirección de Servicios de Información	OCLC ONLINE COMPUTER LIBRARY pago de suscripción anual para el software Ezproxy
Dirección de Recursos	Compra a Distribución y Mantenimiento del Noroeste



INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA

Instituto Tecnológico de Sonora

5 de Febrero No. 818 sur

T. (644) 410-09-00

C.P. 85000 Ciudad Obregón, Sonora, México.

www.itson.mx

Naturales	
Dirección de ciencias sociales y humanidades	Sin gastos relevantes
Navjoa	Energía eléctrica, compra de material de limpieza a Clean Pro de Sonora, agua potable, pago CONAGUA
Guaymas-Empalme	Pago de servicio de luz, agua y recolección de basura.
Vicerrectoría Administrativa	Sin gastos relevantes
Departamento de Personal	Pago de impuestos.

**Se anexan tablas: A que contiene el concentrado del presupuesto por rubros y anexo B que contienen ejercicio del presupuesto únicamente de gasto de operación y proyectos de desarrollo 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, Septiembre de 2022 Anexo A

Rubro	Ppto autorizado original (Dic-20)	Ppto Modificado (Sept 22)	Total presupuesto cuademnillo	Total Sistema	Ppto Cuademnillo y Sistema	Diferencia Ppto Cuademnillo y Sistema	Ejercido Comprometido	%	Saldo por ejercer	%
Sueldos y prestaciones pers planta	\$ 550,140,333.00	-\$ 9,675,241.00	\$ 553,480.00	\$ 534,769,849.83	\$ 6,248,722.17	\$ 524,640,060.33	\$ 10,683,269.50	98.11%	\$ 10,683,269.50	2.00%
Sueldos y prestaciones pers eventual, Auxiliares y personal de apoyo	\$ 334,876,207.00	-\$ 11,690,399.00	\$ 997,685.00	\$ 324,193,290.00	-\$ 9,797.00	\$ 310,779,587.43	\$ 14,411,387.57	95.86%	\$ 14,411,387.57	4.45%
Programa de estímulos al personal docente	\$ 20,014,236.00	\$ 2,786,576.00	\$ 5,264,111.75	\$ 22,800,812.00	\$ -	\$ 28,064,923.75	\$ -	123.09%	\$ -	0.00%
Gasto corriente	\$ 70,819,301.00	\$ 72,931,038.00	\$ 16,420,863.31	\$ 146,313,408.05	\$ 2,563,069.05	\$ 93,462,250.33	\$ 52,851,157.72	63.88%	\$ 52,851,157.72	36.12%
Negocios	\$ 10,389,237.00	\$ 59,256,625.00	\$ 1,226,829.06	\$ 72,539,739.62	\$ 1,667,048.56	\$ 36,938,409.98	\$ 36,828,158.70	50.92%	\$ 36,828,158.70	50.77%
Autofinanciables	\$ 45,026,696.00	-\$ 729,873.00	\$ 637,613.36	\$ 41,720,621.31	\$ 1,938,588.33	\$ 17,335,080.41	\$ 25,023,184.26	41.55%	\$ 25,023,184.26	59.98%
Proyectos de Desarrollo	\$ -	\$ 64,589,266.00	\$ 14,914,750.89	\$ 64,589,267.21	-\$ 1.21	\$ 24,914,731.42	\$ 39,674,535.79	38.57%	\$ 39,674,535.79	61.43%
Proyectos de Convenio y fondos extraordinarios	\$ 10,079,632.00	\$ 29,425,192.00	\$ -	\$ 36,263,385.80	\$ 3,241,438.20	\$ 10,575,360.80	\$ 25,688,035.00	29.16%	\$ 25,688,035.00	70.84%
	\$ 1,041,345,642.00	\$ 177,467,992.00	\$ 40,015,333.37	\$ 1,248,238,826.00	\$ 1,243,190,373.82	\$ 7,188,832.88	\$ 1,046,710,364.45	84.20%	\$ 205,169,728.54	16.50%