



Secretaría de la
Contraloría General

**Órgano de Control y
Desarrollo Administrativo
del ICEES**

INFORME DE AUDITORÍA DIRECTA

I TRIMESTRE DE 2017



Secretaría de la
Contraloría General

Secretaría de la Contraloría General.
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del
Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora

Asunto: Informe de Auditoría

Hermosillo, Sonora, a 16 de marzo de 2017.

LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURO,
Secretario de la Contraloría General
Presente.-

Antecedentes:

Entidad Auditada: Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora

**Unidad Administrativa ú
Órgano Desconcentrado
auditado:** Dirección Administrativa, Dirección de Contabilidad y Finanzas

Constitución: Ley 106 del 10 de Junio de 1985

Oficio de Notificación: DS-013-2017 del 13 de enero de 2017

Oficios de comisión: OCDA-ICEES-02/2017 y OCDA-ICEES-03/2017

Audidores comisionados: C.P. Eva Denia Pacheco Córdova
C.P. José Ramón Noriega Zazueta

Supervisor:

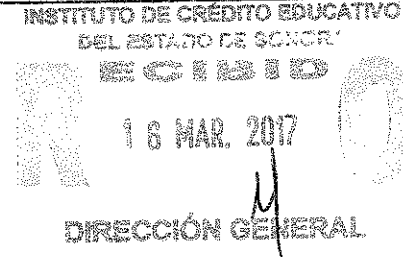
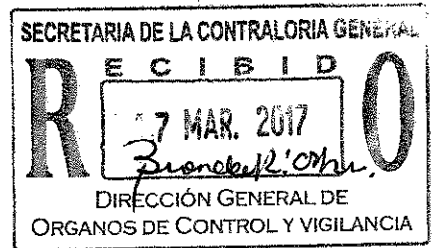
Títular del OCDA: Lic. Ramsés Leyva López

Desarrollo de la revisión:

Periodo: 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016

Alcance: Efectivo y Equivalente, Derecho a recibir efectivo o equivalentes (Deudores Diversos), Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles y Gastos de Funcionamiento.

ID:1407



Análisis

Los trabajos de la auditoría de referencia se llevaron a cabo de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaría de la Función Pública, así como con base en pruebas selectivas que se consideraron necesarias en las circunstancias, de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas por esa Entidad y en apego a la normatividad vigente para el ejercicio y control del gasto público.

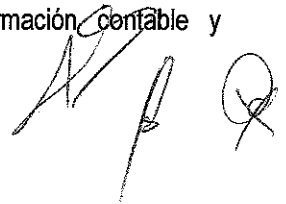
Página 1 de 6

Antecedentes

En Decreto publicado con fecha 10 de Junio de 1985 se crea el Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora, como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuyo objetivo fundamental es el de otorgar financiamiento a jóvenes con deseos y capacidad para el estudio, que no cuenten con los recursos económicos suficientes para ello.

Corresponde a la Dirección Administrativa proporcionar a las unidades administrativas del Instituto los servicios de apoyo administrativo, mantenimiento de bienes muebles e inmuebles, higiene y seguridad, entre otras.

Corresponden a la Dirección de Contabilidad y Finanzas, controlar los recursos financieros del Instituto, buscando un manejo y rendimiento óptimo de los mismos; Planear, para conocer anticipadamente las necesidades y disponibilidad de fondos a fin de establecer objetivos financieros, programas y fuentes de financiamiento; Diseñar y aplicar sistemas de control contable y financiero, así como supervisar las acciones operativas de la Dirección; Supervisar el registro oportuno de las operaciones que realiza el Instituto, sujetándose a los criterios de registro contable generalmente establecidos y aprobados; Vigilar el cumplimiento de todas las obligaciones fiscales del Instituto; Controlar las percepciones y deducciones del personal, y las retenciones para su declaración y pago oportuno; Supervisar la revisión continua de los estados financieros y sus auxiliares, a fin de garantizar la confiabilidad de los registros asentados en los mismos; Vigilar el registro electrónico de las operaciones contables y financieras del Instituto; Programar y controlar las entradas y salidas de efectivo por concepto de crédito educativo, gastos de operación y de inversión, pago de acreedores, entre otros, buscando el óptimo aprovechamiento de los recursos; Controlar las aportaciones, generación de intereses, otorgamiento y recuperación de créditos educativos de cada Fondo en Administración; Formular y emitir la información contable y financiera que establezca la normatividad.



Estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2016

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora			
RUBRO	31-dic-2016	ANALIZADO	OBSERVADO
ACTIVO CIRCULANTE	\$ 265,585,390		
Efectivo y Equivalentes	71,570,535	19,500	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	865,696,316		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	12,911		
Inventario	0		
Almacenes	0		
Estimación por pérdida o Deterioro de Activos Circulante	-673,073,041		
Otros Activos Circulantes	1,378,669		
ACTIVO NO CIRCULANTE	625,062,812		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	619,740,025		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,001,295	4,817,499	
Bienes Muebles	23,352,058	23,352,058	
Activos Intangibles	5,167,797		
Depreciación, Deterioro y Armonización Acumulada de Bienes	-30,198,363		
Activos Diferidos	0		
Estimación por pérdida o Deterioro	0		
Otros Activos no Circulantes	0		
TOTAL ACTIVOS	\$ 890,648,202	\$ 28,189,055	0
PASIVO CIRCULANTE	18,119,279		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,290,900		
Porción a Corto Plazo de la Deuda	0		
Títulos y Valores a Corto Plazo	0		
Pasivo Diferidos a Corto Plazo	81,494		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración C. P.	12,524,811		
Provisiones a Corto Plazo	18,044		
Otros Pasivos a Corto Plazo	204,030		
PASIVO NO CIRCULANTE	359,567		
Cuentas por pagar a Largo Plazo	0		
Documentos por pagar a L. Plazo	0		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	0		
Provisiones a Largo Plazo	359,567		
TOTAL PASIVO	18,478,846		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO			
PATRIMONIO CONTRIBUIDO			
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	750,387,649		
Aportaciones	747,199,827		
Donaciones de Capital	3,187,822		
PATRIMONIO GENERADO	121,781,707		
Resultado del Ejercicio	-14,918,809		
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	134,540,258		
Revalúos	3,434,380		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,274,122		
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	872,169,356		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 890,648,202		

ESTADO DE ACTIVIDADES			
Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora			
RUBRO	31-dic-2016	ANALIZADO	OBSERVADO
INGRESOS			
INGRESOS DE GESTIÓN	\$ 90,301,079		
Productos de Tipo Corriente	90,301,079		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS ASIGNACIONES	58,644,139		
Transferencias. Asignaciones.			
Subsidios y Otras ayudas	58,644,139		
OTROS INGRESOS	2,118,798		
Ingresos Financieros,	1,898,930		
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	0		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0		
Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	0		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	219,868		
TOTAL	151,064,016		
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	73,485,966	25,978,949	
Servicios Personales	45,037,720		
Materiales y Suministros	1,206,610		
Servicios Generales	26,822,292		
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	0		
DEUDA PÚBLICA	0		
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	0		
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	92,496,858		
Estimaciones. Depreciaciones. Deterioros. Obsolescencia y Amortizaciones	70,959,550		
Otros Gastos	21,537,308		
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	165,982,824		
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	\$ -14,918,808	\$ 25,978,949	

Resultados

Efectivo y Equivalentes

Se verificó que las transacciones efectuadas con recursos de estos fondos correspondan a adquisiciones y gastos menores que las unidades administrativas por su operatividad requieren de su inmediatez. Así como que los valores monetarios físicos en poder del encargado de caja estén en la cantidad exacta. También se verificaron los requisitos de los comprobantes fiscales que amparan el gasto realizado.

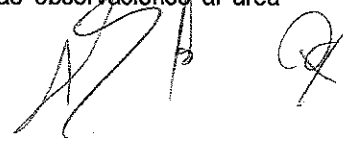
Deudores Diversos y Gastos de Funcionamiento

Se revisaron los registros contables de las transacciones realizadas por concepto de deudores diversos y gasto de funcionamiento por el periodo comprendido del 01 de octubre al 30 de septiembre de 2016, así como los requisitos fiscales de facturas presentadas y que amparan los egresos, así como el tiempo y la forma de comprobación, así mismo se revisaron oficios de comisión e informes de actividades, por las comisiones asignadas al personal para el desarrollo de sus actividades, el cumplimiento general de la normatividad y políticas internas aplicables en este rubro, adicionalmente se revisó el procedimiento para la adquisición de bienes y servicios.

Con base en la cédula de observaciones que ésta Unidad de Control elaboró y posteriormente en reunión de trabajo realizada con el personal del área auditada, se comentaron los hallazgos encontrados, mismos que en un plazo de 3 días nos fueron proporcionados los documentos soporte que ampara su corrección e integración y posterior archivo de las mismas, así como la justificación correspondiente, una vez analizada, se determinó que quedaron debidamente solventadas por parte de este órgano de Control, quedando la documentación presentada como evidencia y anexa al expediente de la auditoria.

Bienes Muebles e Inmuebles

Se verificó que los bienes muebles e inmuebles representados en el Estado de Situación Financiera de la Entidad, sean los correctos mediante la verificación del listado de activo fijo el cual coincide con el estado financiero en mención, se llevó a cabo la verificación del total de los resguardos y listados de los equipos de cómputo y de oficina que pertenecen a la Extensión Sur, así como una muestra en verificación física del total del mobiliario tanto del equipo de cómputo, equipo de oficina, así como el equipo de transporte. Mediante cédula de observación se presentaron las observaciones al área auditada misma que se solventaron en su totalidad, a la elaboración del presente informe.



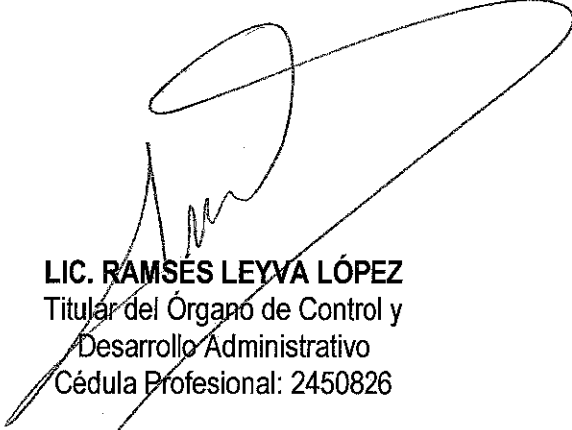
CONCLUSIÓN

De la revisión llevada a cabo a los rubros de Efectivo y Equivalente, Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes (Deudores Diversos), Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles y gastos de Funcionamiento, por el período del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016, se concluye lo siguiente.

Se identificaron fallas en la aplicación a las disposiciones legales y normativas que regulan su actuación, así como su control interno existente, mismas que al cierre del presente informe se lograron subsanar.

Es importante que el Instituto fortalezca los controles y procesos internos que se tienen establecidos en cada Unidad Administrativa, previniendo con ello las omisiones que se pudieran presentar y estar en tiempo de realizar las correcciones, para un adecuado y transparente uso de los recursos públicos asignados a la entidad, coadyuvando al cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales y contribuir, de esta manera, al proceso de rendición de cuentas ante la ciudadanía.

Atentamente
Sufragio Efectivo. No Reelección.



LIC. RAMSES LEYVA LÓPEZ
Titular del Órgano de Control y
Desarrollo Administrativo
Cédula Profesional: 2450826



C.P. José Ramón Noriega Zazueta
Auditor
Cédula Profesional: 4073221



C.P. Eva Denia Pacheco Córdova
Auditor
Cédula Profesional: 4073222