



Gobierno del Estado de Sonora

Secretaría de la Contraloría General

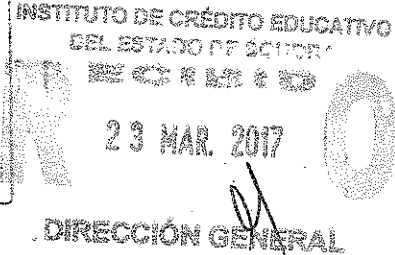
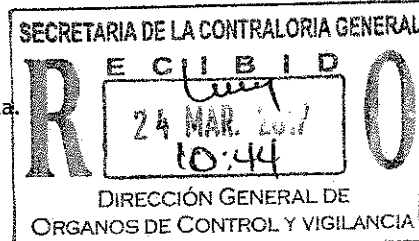
"2017: Centenario de la Constitución, Pacto Social Supremo de los Mexicanos"

ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO ICEES

Oficio N° OCDA-ICEES-018/2017

Hermosillo, Sonora, a 22 de marzo de 2017

Asunto: Informe de Auditoría Directa.



C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
Directora General,
Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora,
Presente.-

Con fundamento en los Artículos 26; 57 y 59 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 1°, 30, 31 fracción I y 33 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 135, 136 fracción I, 140 y 143 de su Reglamento; 8 y 20 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría General; párrafos quinto, sexto, noveno y décimo del numeral 6 y numeral 8, fracciones I, III, IV, V, VII, VIII, IX, X y XXXIII del Acuerdo que expide las Normas Generales que establecen el Marco Jurídico de Actuación de los Órganos de Control y Desarrollo Administrativo, adscritos a las Entidades de la Administración Pública Estatal, y demás Normatividad aplicable.

Derivado de la Auditoría Directa practicada al Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora, al Programa Anual, por el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2016, misma que se realizó de acuerdo a las Normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaría de la Función Pública y con base en pruebas selectivas, que se consideraron necesarias en las circunstancias, de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas por esa Entidad, me permito informarle que no se determinaron observaciones. (Se anexa informe).

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Respetuosamente,
SUFRAGIO EFECTIVO NO REELECCIÓN
EL TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL Y
DESARROLLO ADMINISTRATIVO

LIC. RAMSÉS LEYVA LÓPEZ.

C.c.p. Lic. Ramón Francisco León López, Director General de Órganos de Control y Vigilancia, SCG.
Minutario
Expediente



Secretaría de la Contraloría General
Órgano de Control y Desarrollo
Administrativo del ICEES

Unidos logramos más



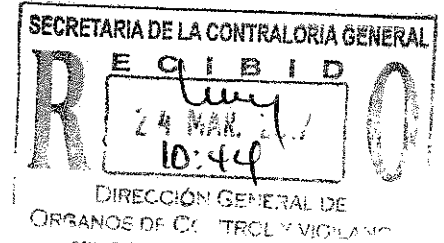
Secretaría de la
Contraloría General

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 22 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 General, Servicios, Cartera y Recuperación, Dirección Administrativa, Contabilidad y Finanzas, Dirección de Infraestructura y Tecnologías de la Información, Extensión, Investigación y Promoción Financiera, Dirección de Desarrollo Organizacional, Coordinación Extensión Sur.

Constitución: Ley 106 del 10 de Junio de 1985

Oficio de Notificación: S-0013/2016 del 07 de enero de 2016

Oficio(s) de comisión: OCDA-ICEES-007/2016 y OCDA-ICEES-008/2016

Auditor(es) comisionado(s): C.P. Eva Denia Pacheco Córdova
C.P. José Ramón Noriega Zazueta

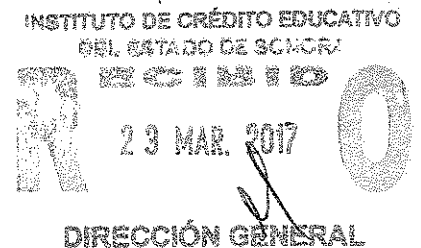
Supervisor: N/A

Titular del OCDA: Lic. Ramsés Leyva López

Desarrollo de la revisión:

Período: 01 de julio al 31 de diciembre de 2016

Alcance: Evaluación del Programa Anual, al segundo semestre de 2016.
(ID: 1408)



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.

ANTECEDENTES

De acuerdo a oficio S-0013/2016, del 07 de enero de 2016 se procedió a evaluar el cumplimiento del Programa Anual al segundo semestre del 2016 del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora, el cual se envió a la Secretaría de Hacienda mediante oficio No. ICEES-424/16 del 14 de octubre de 2016 y el oficio No. ICEES-DG-005/17 del 16 de enero de 2017, además de verificar el sustento documental del cumplimiento de las metas contenidas en el referido programa.

RESULTADOS:

I. ORGANIZACIÓN GENERAL

1.1 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 y que no cuenten con los recursos económicos suficientes para ello.

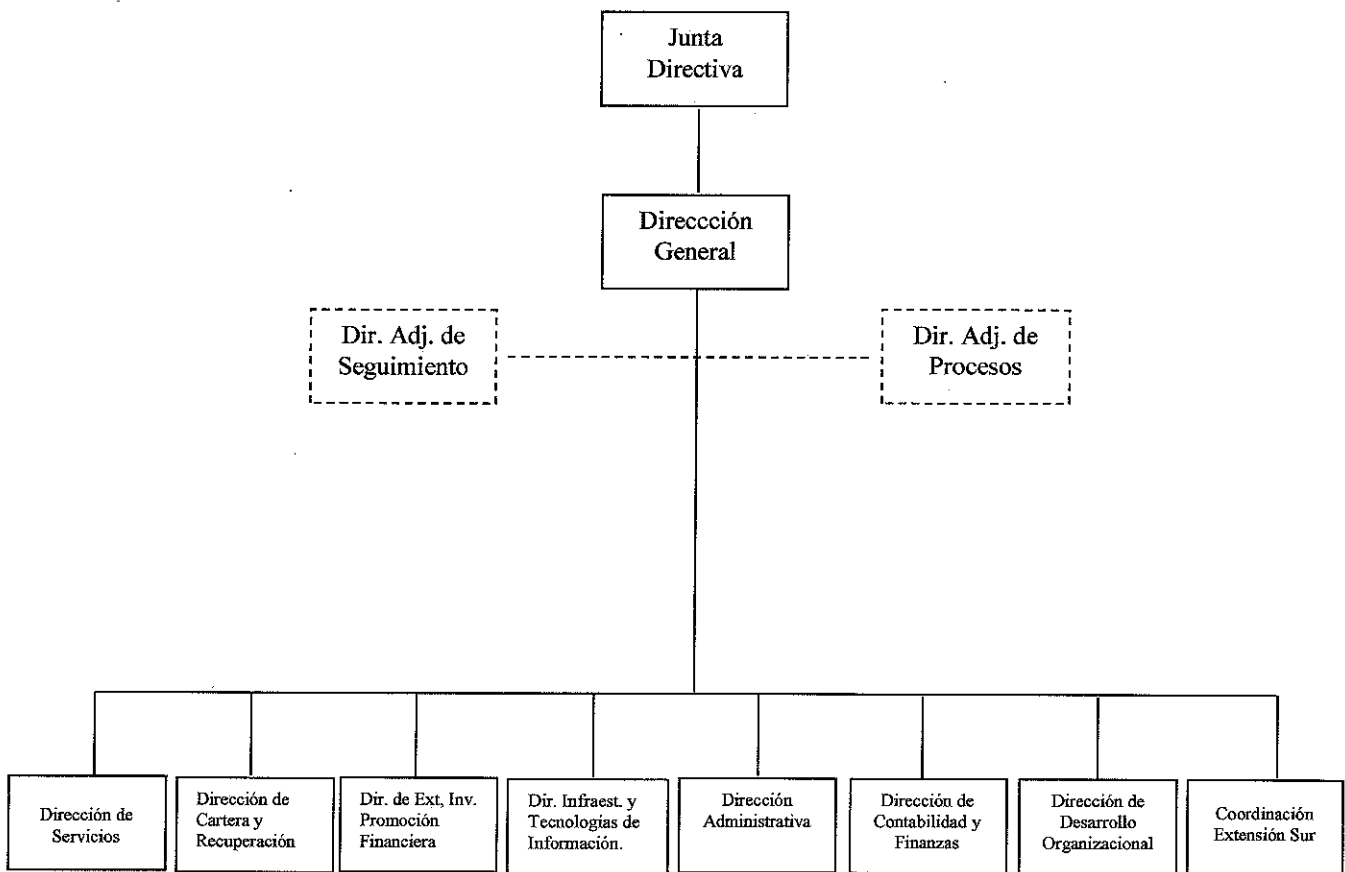
1.2 Con fecha 21 de octubre de 2013 se publica en el Boletín Oficial No. 33 Sección III, el Decreto del Reglamento Interior del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora, el cual fue validado por la Secretaría de la Contraloría General y aprobado por la Junta Directiva del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora.

1.3 La Estructura Orgánica que opera, es la siguiente:

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

- Junta Directiva
- Dirección General
- Dirección Adjunta de Seguimiento
- Dirección Adjunta de Procesos
- Dirección de Servicios

- Dirección de Cartera y Recuperación
- Dirección de Extensión, Investigación y Promoción Financiera
- Dirección de Infraestructura y Tecnologías de la Información
- Dirección Administrativa
- Dirección de Contabilidad y Finanzas
- Dirección de Desarrollo Organizacional
- Coordinación Extensión Sur



- 1.4 Manual de Organización. Con fecha 11 de septiembre de 2014, mediante oficio No. S-1969/2014 se valida proyecto de Manual de Organización, por la Secretaría de la Contraloría General.
- 1.5 Manual de Procedimientos. Se integra con 9 Manuales, mismos que fueron validados por la Secretaría de la Contraloría General, con fecha 17 de agosto de 2015, mediante oficio No. S-1661-2015.

- 1.6 Se analizaron los documentos que sustentan la organización, Reglamento Interior, Programa Anual y Presupuesto 2016 considerando las unidades administrativas, obteniéndose lo siguiente:

No.	Unidad Administrativa	Documentos Analizados		
		Reglamento Interior	PA 2016	Presupuesto 2016
1	Dirección General	SI	SI	SI
2	Dirección de Servicios	SI	SI	SI
3	Dirección de Cartera y Recuperación	SI	SI	SI
4	Dirección Administrativa	SI	SI	SI
5	Dirección de Contabilidad y Finanzas*	SI	NO	SI
6	Dirección de Infraestructura y Tecnologías de la Información *	SI	NO	SI
7	Dirección de Extensión, Investigación y Promoción Financiera **	SI	NO	SI
8	Dirección de Desarrollo Organizacional*	SI	NO	SI
9	Coordinación de la Extensión Sur **	SI	NO	SI

Fuente: III y IV Informe Trimestral de Avance del Programa Operativo Anual 2016 proporcionado por la Entidad.

* Nota: La Dirección de Contabilidad y Finanzas, Dirección de Infraestructura y Tecnologías de la Información y Dirección de Desarrollo Organizacional no tienen programados indicadores al IV trimestre de 2016 en el sistema de captura de indicadores, lo consideran como coadyuvante en la obtención de metas de Dirección Administrativa.

** Nota: La Dirección de Extensión, Investigación y Promoción Financiera y la Coordinación de la Extensión Sur no programaron metas del indicador ya que la consideran como coadyuvante en la obtención de metas de Dirección General.

- Reglamento Interior** SI, cuando la Unidad Administrativa está incluida y sus atribuciones están debidamente contempladas en el documento.
- Programa Anual** SI, cuando la Unidad Administrativa tiene debidamente programadas sus actividades a través de líneas de acción y metas.
- Presupuesto** SI, Cuando la Unidad Administrativa tiene una asignación presupuestal relacionada con el Programa Operativo Anual.

II. EVALUACIÓN TRIMESTRAL DE CONTABILIDAD ARMONIZADA (ETCA)

El Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora presentó mediante Oficio No. ICEES-424/2016 e ICEES-DG-005/17, los formatos relativos a la Evaluación Trimestral de Contabilidad Armonizada, que a continuación se enumeran:

NO.	FORMATO	DESCRIPCIÓN	APLICA / NO APLICA
Información Contable			
1	ETCA-I-01	Estado de situación financiera	A
2	ETCA-I-02	Estado de actividades	A
3	ETCA-I-03	Estado de variación en la Hacienda Pública	A
4	ETCA-I-04	Estado de Cambios en la Situación Financiera	A
5	ETCA-I-05	Flujo de Efectivo	A
6	ETCA-I-06	Estado Analítico del Activo	A
7	ETCA-I-07	Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	A
8	ETCA-I-08	Informe sobre Pasivos Contingentes	A
9	ETCA-I-09	Notas a los Estados Financieros	A

Información Presupuestaria			
10	ETCA-II-10	Estado analítico de ingresos	A
11	ETCA-II-10-A	Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	A
12	ETCA-II-11	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto)	A
13	ETCA-II-11-A	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos clasificación económica (por tipo de gasto)	A
14	ETCA-II-11-B1	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos por unidad administrativa	A
15	ETCA-II-11-B2	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos clasificación administrativa, por poderes	A
16	ETCA-II-11-B3	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos clasificación administrativa, por tipo de Organismo o entidad paraestatal	A
17	ETCA-II-11-C	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos clasificación funcional (finalidad y función)	A
18	ETCA-II-11-D	Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	A
19	ETCA-II-11-E	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos por partida del gasto	A
20	ETCA-II-12	Endeudamiento neto	A
21	ETCA-II-13	Intereses de la deuda	A
Información Programática			
22	ETCA-III-14	Gasto por categoría programática	A
23	ETCA-III-15	Seguimiento y evaluación de indicadores de proyectos y procesos(Gasto de categoría programática, metas y programas; análisis programático-presupuestal con indicadores de resultados)	A
24	ETCA-III-15-A	Programa Operativo Anual, resumen de indicadores por unidad ejecutora	A
25	ETCA-III-16	Gasto por proyecto de inversión	A
Información Complementaria			
26	ETCA-IV-17	Indicadores de postura fiscal	A
27	ETCA-IV-18	Relación de cuentas bancarias productivas específicas	A
28	ETCA-IV-19	Relación de bienes que componen su patrimonio	A
29	ETCA-IV-20	Relación de esquemas bursátiles y de coberturas financieras	A

PRESUPUESTO DE EGRESOS POR UNIDAD ADMINISTRATIVA SEGÚN ETCA-II-11-B1

**ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTO DE EGRESOS
AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2016
INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
POR UNIDAD ADMINISTRATIVA**

Unidad Administrativa	Presupuesto Anual			
	Egresos Aprobado	Egresos Modificado	Egresos Pagado	Avance Pptal.
DIRECCIÓN GENERAL	4,491,127	8,551,394	8,551,393.83	100.00%
DIRECCIÓN DE EXTENSIÓN, INVESTIGACIÓN Y PROMOCIÓN FINANCIERA	1,450,356	1,227,321	1,227,320.96	100.00%
COORDINACIÓN EXTENSIÓN SUR	5,292,530	3,872,050	3,872,049.90	100.00%
DIRECCIÓN DE SERVICIOS	240,285,601	198,897,232	198,897,231.55	100.00%
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA	6,879,380	6,240,032	6,240,032.44	100.00%
DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	6,021,164	6,133,360	6,133,360.28	100.00%
DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	6,427,027	5,109,437.27	5,109,437.27	100.00%
DIRECCIÓN DE DESARROLLO ORGANIZACIONAL	3,400,987	3,485,586.81	3,485,586.81	100.00%
DIRECCIÓN DE CARTERA Y RECUPERACIÓN	35,951,991	24,963,188.73	24,963,188.72	100.00%
ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO	1,445,889	1,557,390	1,557,390	100.00%
Total del Gasto	311,646,053	260,036,991	260,036,991	100.00%

CUMPLIMIENTO DE INDICADORES SEGÚN ETCA-III-15

Unidad Ejecutora	Presupuesto Anual			Avance Pptal.	Nombre del Indicador	Anual		Del 4to. Trimestre	
	Original	Modificado	Ejercido Pagado			Eficacia	Eficiencia	Eficacia	Eficiencia
Dirección General					Evaluación de metas y objetivos Institucionales.	86.36%	86.36%	80.00%	80.00%
* Dirección de Extensión, Investigación y Promoción Financiera * Coordinación Extensión Sur									
	11,294,012.83	13,050,764.71	13,050,764.69	100.00%		86.36%	86.36%	80.00%	80.00%
Dirección de Servicios					Número de beneficiarios con crédito educativo. Número de créditos documentados. Recursos otorgados a beneficiarios con crédito educativo. Índice de cobertura en licenciatura.	100.00% 69.86% 69.87% 100.00%	100.00% 69.86% 69.87% 100.00%	80.00% 89.9% 79.9% 100.00%	80.00% 94.0% 79.9% 100.00%
	240,285,600.75	198,697,231.56	198,697,231.55	100.00%		84.93%	84.93%	93.48%	93.48%
Dirección Administrativa					Capacitación y Desarrollo del Personal. Revisión y presentación de Informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados. Abastecimiento de recursos materiales y servicios. Índice de eficiencia en el ejercicio del gasto. Elaboración de nóminas. Porcentaje de procesos automatizados.	100.00% 100.00% 100.00% 71.29% 100.00% 98.00%	100.00% 100.00% 100.00% 71.29% 100.00% 98.00%	80.00% 80.00% 80.00% 81.3% 80.00% 80.00%	100.00% 100.00% 100.00% 91.36% 100.00% 100.00%
	22,728,558.41	20,968,416.81	20,968,416.80	100.00%		94.85%	94.85%	96.56%	96.56%
Dirección de Cartera y Recuperación					Recuperación de créditos educativos otorgados.	88.5%	88.5%	81.8%	81.8%
	35,951,981.15	24,963,888.73	24,963,888.72	100.00%		88.5%	88.5%	81.8%	81.8%
SUBTOTAL	310,200,613.24	298,479,601.81	298,479,601.76	100.00%		88.87%	88.87%	93.31%	93.31%
OCDA ***									
	1,445,689.33	1,557,369.66	1,557,369.64	100.00%					
TOTAL	311,646,302.57	299,036,971.47	299,036,971.40	100.00%		88.87%	88.87%	93.31%	93.31%

* Nota: No programaron metas del indicador ya que la consideran como coadyuvante en la obtención de metas de Dirección General.

** Nota: No programaron metas del indicador ya que la consideran como coadyuvante en la obtención de metas de la Dirección Administrativa.

*** Nota: Solo para efecto informativo del presupuesto ejercido, ya que el cumplimiento de sus metas depende directamente de la SECOG

Con Riesgo	Cuando el avance de la meta del indicador alcance un cumplimiento de entre 80 y 100 % respecto al valor acumulado programado.
Con Riesgo	Cuando el avance de la meta se ubique dentro del rango del 51 al 79% respecto al valor acumulado programado.
Con Riesgo	Cuando el avance de la meta registre un avance de 50% menos respecto al valor acumulado programado.

El detalle en Anexo 1.

ANÁLISIS DEL SUSTENTO DOCUMENTAL DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES

VERIFICACIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL DE INDICADORES
AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2016
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

Unidad Ejecutora	Nombre del Proyecto	Objetivo del Proyecto o Proceso	Nombre del Indicador	Clave Programática	Eficacia Real	Eficiencia Real
Dirección General ** Dirección de Extensión, Investigación y Promoción Financiera Coordinación Extensión Sur	Administración Estratégica	Establecer las directrices a seguir para el cumplimiento de la misión del Instituto, evaluar las metas y objetivos establecidos para cada una de las unidades administrativas, con la finalidad de obtener su óptimo desempeño. Dirigir la mejora de la organización y procesos a fin de eficientar la dirección, ejecución y control de los programas del Instituto. Gestionar los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de metas y objetivos.	Evaluación de metas y objetivos Institucionales.	211121E4G22525607N	86.36%	86.36%
SUBTOTAL					86.36%	86.36%
Dirección de Servicios	Otorgamiento	Otorgar financiamiento a los estudiantes sonorenses vigilando el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Otorgamiento.	Número de beneficiarios con crédito educativo.	211121E4G22525605P	100.00%	100.00%
	Otorgamiento	Otorgar financiamiento a los estudiantes sonorenses vigilando el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Otorgamiento.	Número de créditos documentados.	211121E4G22525605P	69.86%	69.86%
	Otorgamiento	Otorgar financiamiento a los estudiantes sonorenses vigilando el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Otorgamiento.	Recursos otorgados a beneficiarios con crédito educativo.	211121E4G22525605P	69.87%	69.87%
	Otorgamiento	Otorgar financiamiento a los estudiantes sonorenses vigilando el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Otorgamiento.	Índice de cobertura en licenciatura.	211121E4G22525605P	100.00%	100.00%
SUBTOTAL					84.93%	84.93%
Dirección Administrativa ** Dirección de Contabilidad y Finanzas. ** Dirección de Infraestructura y Tecnología de Información. ** Dirección de Desarrollo Organizacional.	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Capacitación y Desarrollo del Personal.	211121E4G22525605R	100.00%	100.00%
	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Revisión y presentación de Informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados.	211121E4G22525605S	100.00%	100.00%
	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Abastecimiento de recursos materiales y servicios.	211121E4G22525605I	100.00%	100.00%
	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Índice de eficiencia en el ejercicio del gasto.	211121E4G22525605J	71.29%	71.29%
	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Elaboración de nóminas.	211121E4G22525605O	100.00%	100.00%
	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Porcentaje de procesos automatizados.	211121E4G22525605U	98.33%	98.33%
SUBTOTAL					94.94%	94.94%
Dirección de Cartera y Recuperación	Recuperación de Créditos Educativos Otorgados	Ampliar las oportunidades de educación de los sonorenses mediante el otorgamiento de créditos educativos, a través de la correcta administración y recuperación de las cuentas por cobrar que avalan los créditos otorgados.	Recuperación de créditos educativos otorgados.	211121E4G32252560AK	88.5%	88.5%
SUBTOTAL					88.5%	88.5%
TOTAL					88.68%	88.68%

El detalle en Anexo 2.

III. RESULTADOS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN ETCA-III-15-A PRESENTADO AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2016.

Se analizaron los formatos sobre seguimiento financiero de ingresos y egresos del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora correspondiente al Tercer y Cuarto Trimestre de 2016, enviado a la Secretaría de Hacienda mediante los oficios No. ICEES-424/16 del 14 de octubre de 2016 y el oficio No. ICEES-DG-005/17 del 16 de enero de 2017, de cuya información se obtuvo una eficiencia del 88.67% con respecto al avance presupuestal de 100.00%. La información se obtuvo del análisis que realiza cada una de las unidades en base al presupuesto asignado, según se muestra a continuación:

**INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2016
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA**

Unidad Ejecutora	Presupuesto Anual			Avance Pptal.	Descripción	Anual	
	Original	Modificado	Ejercido Pagado			Eficacia	Eficiencia
Dirección General * Dirección de Extensión, Investigación y Promoción Financiera * Coordinación Extensión Sur					Evaluación de metas y objetivos Institucionales.	86.36%	86.36%
	11,234,042.93	13,650,764.71	13,650,764.69	100.00%		86.36%	86.36%
Dirección de Servicios					Número de beneficiarios con crédito educativo. Número de créditos documentados. Recursos otorgados a beneficiarios con crédito educativo. Índice de cobertura en licenciatura.	100.00% 69.86% 69.87% 100.00%	100.00% 69.86% 69.87% 100.00%
	240,285,600.75	198,897,231.56	198,897,231.55	100.00%		84.93%	84.93%
Dirección Administrativa ** Dirección de Contabilidad y Finanzas. ** Dirección de Infraestructura y Tecnología de Información. ** Dirección de Desarrollo Organizacional.					Capacitación y Desarrollo del Personal. Revisión y presentación de Informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados. Abastecimiento de recursos materiales y servicios. Índice de eficiencia en el ejercicio del gasto. Elaboración de nominas. Porcentaje de procesos automatizados.	100.00% 100.00% 100.00% 71.29% 100.00% 98.00%	100.00% 100.00% 100.00% 71.29% 100.00% 98.00%
	22,728,568.41	20,968,416.81	20,968,416.80	100.00%		94.88%	94.88%
Dirección de Cartera y Recuperación					Recuperación de créditos educativos otorgados.	88.5%	88.5%
	35,951,991.15	24,963,88.73	24,963,188.72	100.00%		88.5%	88.5%
SUBTOTAL OCDA ***	310,200,632.24	258,479,601.81	258,479,601.76	100.00%		88.67%	88.67%
	1445,389.33	1557,389.66	1557,389.64	100.00%			
TOTAL	311,646,021.57	260,036,991.47	260,036,991.40	100.00%		88.67%	88.67%

Fuente: Informe de Avance del cumplimiento del Programa Anual proporcionado por la Entidad al Tercer y Cuarto Trimestre de 2016.

El detalle en Anexo 1.

**IV. ANÁLISIS DE LA CONFORMACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN ETCA-III-15-A
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.**

Derivado del análisis realizado a la documentación en referencia al cumplimiento de las 12 metas programadas para el ejercicio 2016, se obtuvo una eficacia de 88.67% (detalle en Anexo 1). A continuación se presenta el grado de cumplimiento para cada una de las metas:

No. de Metas	Grado de Cumplimiento de Metas					Eficacia
	0-25%	26-49%	50-75%	76-99%	> ó = 100%	
12	0	0	3	3	6	88.67%
100%	0%	0%	25.00%	25.00%	50.00%	

V. ANÁLISIS DEL SUSTENTO DOCUMENTAL DE LOS RESULTADOS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS CONTENIDAS EN EL ÉTCA-III-15-A.

Se realizó un análisis del soporte documental de las metas de la Entidad correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2016, con el fin de verificar que las acciones realizadas tuvieran la suficiente evidencia documental que comprobara su cumplimiento, a continuación se detalla:

**VERIFICACIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL DE INDICADORES
AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2016
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA**

Unidad Ejecutora	Nombre del Proyecto	Objetivo del Proyecto o Proceso	Nombre del Indicador	Clave Programática	Eficacia Real	Eficiencia Real
Dirección General * Dirección de Extensión, Investigación y Promoción Financiera Coordinación Extensión Sur	Administración Estratégica	Establecer las directrices a seguir para el cumplimiento de la misión del Instituto, evaluar las metas y objetivos establecidos para cada una de las unidades administrativas, con la finalidad de obtener su óptimo desempeño. Dirigir la mejora de la organización y procesos a fin de eficientar la dirección, ejecución y control de los programas del Instituto. Gestionar los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de metas y objetivos.	Evaluación de metas y objetivos Institucionales.	21112 E4G22525607N	86.36%	86.36%
	SUBTOTAL					86.36%
Dirección de Servicios	Otorgamiento	Otorgar financiamiento a los estudiantes sonorenses vigilando el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Otorgamiento.	Número de beneficiarios con crédito educativo.	21112 E4G22525605P	100.00%	100.00%
	Otorgamiento	Otorgar financiamiento a los estudiantes sonorenses vigilando el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Otorgamiento.	Número de créditos documentados.	21112 E4G22525605P	69.86%	69.86%
	Otorgamiento	Otorgar financiamiento a los estudiantes sonorenses vigilando el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Otorgamiento.	Recursos otorgados a beneficiarios con crédito educativo.	21112 E4G22525605P	69.87%	69.87%
	Otorgamiento	Otorgar financiamiento a los estudiantes sonorenses vigilando el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Otorgamiento.	Índice de cobertura en licenciatura.	21112 E4G22525605P	100.00%	100.00%
SUBTOTAL					84.93%	84.93%
Dirección Administrativa ** Dirección de Contabilidad y Finanzas. ** Dirección de Infraestructura y Tecnología de Información. ** Dirección de Desarrollo Organizacional.	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Capacitación y Desarrollo del Personal.	21112 E4G22525605P	100.00%	100.00%
	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Revisión y presentación de informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados.	21112 E4G22525605P	100.00%	100.00%
	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Abastecimiento de recursos materiales y servicios.	21112 E4G22525605P	100.00%	100.00%
	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Índice de eficiencia en el ejercicio del gasto.	21112 E4G22525605P	71.29%	71.29%
	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Elaboración de nóminas.	21112 E4G22525605P	100.00%	100.00%
	Administración	Administrar los Recursos Humanos, Materiales, Financieros y Tecnológicos para contribuir al logro de objetivos y metas establecidos para el Instituto.	Porcentaje de procesos automatizados.	21112 E4G22525605P	98.33%	98.33%
SUBTOTAL					94.94%	94.94%
Dirección de Cartera y Recuperación	Recuperación de Créditos Educativos Otorgados	Ampliar las oportunidades de educación de los sonorenses mediante el otorgamiento de créditos educativos, a través de la correcta administración y recuperación de las cuentas por cobrar que avalan los créditos otorgados.	Recuperación de créditos educativos otorgados.	21112 E4G2252560AK	88.5%	88.5%
SUBTOTAL					88.5%	88.5%
TOTAL					88.68%	88.68%

El detalle se presenta en anexo 2.

La Entidad obtuvo una Eficacia Real de 86.68% y una Eficiencia Real de 88.68%, resultado de la relación que guarda la Eficacia total acumulada al 31 de diciembre de 2016, respecto de la proporción sustentada de la misma. El detalle se presenta en anexo 1.

Conclusión:

Del análisis y evaluación realizada a la conformación y resultados del Programa Operativo Anual del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora por el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2016, se concluye lo siguiente:

El Instituto presentó ante la Secretaría de Hacienda, los 2 informes trimestrales, correspondientes al tercero y cuarto trimestre de su Programa Anual, detallando las acciones que realizó cada una de sus Unidades Administrativas, de conformidad con la programación de sus 12 metas institucionales. Es importante cumplir con la guía para la elaboración de informes trimestrales, así como cumplir con la normatividad establecida y dar una transparencia en el ejercicio del recurso presupuestado.

La eficacia y eficiencia obtenida al cuarto trimestre de 2016 fueron del 88.68% y 88.68% respecto de las metas programadas, con un ejercicio presupuestal del 100.00% con respecto del presupuesto modificado anual y un sustento documental del 100%.

ATENTAMENTE



Lic. Ramsés Leyva López
Titular del Órgano de Control y
Desarrollo Administrativo
Cédula Profesional 2450826



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



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

Anexo 1

Avance del cumplimiento del Programa Operativo de la información enviada a la Secretaría de Hacienda, información a detalle al 31 de diciembre de 2016

INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES TRIMESTRALES AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2016

UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

Unidad Ejecutora	Presupuesto Anual		Avance (Ppt)	Nombre del Proyecto	Clave Programática	Nombre del Indicador	Unidad de Medida	Año Actual		Avance del 1º Trimestre		Respecto al Acumulado Anual					
	Original	Modificado						Ejecutado	Pagado	Alcanzado	Eficiencia	Programa	Meta	Eficiencia	Programa	Meta	Eficiencia
Dirección General de Investigación Promoción y Coordinación Extensión Sur	123,406.83	123,406.83	12,650,784.68	100.00%	Administración Estratègica	211121E4G02225907N	Evaluación de metas y objetivos institucionales	Porcentaje	100	88	86.35%	25	25	100.00%	63	86.35%	86.35%
Dirección de Servicios	240,244,600.75	602,897,231.56	61,837,231.65	10.26%	Chargamento	211121E4G02225905P	Número de beneficiarios con crédito educativo	Beneficiario	12,388	5,345	42.98%	888	7,038	56.83%	52,446	42.31%	100.00%
					Chargamento	211121E4G02225905P	Número de créditos de comentarios	Crédito	33,371	24,840	74.58%	4,286	4,031	94.15%	100,000	94.15%	100.00%
					Chargamento	211121E4G02225905P	Recursos otorgados a beneficiarios con crédito educativo	Presupuesto	18,000,000	16,467,864	91.49%	7,052,407	14,254,87	78.97%	26,464,864	78.97%	88.87%
					Chargamento	211121E4G02225905P	Índice de cobertura en licenciatura	Porcentaje	10	15	150.00%	10	15	150.00%	15	150.00%	150.00%
Dirección Administrativa					Administración	211121E4G02225905P	Consejo y Dirección del Nuevo	Consejo	11	14	127.27%	11	14	127.27%	14	127.27%	100.00%
					Administración	211121E4G02225905P	Revisión y presentación de informes y reportes	Reporte	27	16	59.26%	31	35	100.00%	148	100.00%	100.00%
					Administración	211121E4G02225905P	Francia, contratos y presupuestos, ya elaborados	Porcentaje	100	100	100.00%	25	25	100.00%	100	100.00%	100.00%
					Administración	211121E4G02225905P	Abastecimiento de recursos materiales y servicios	Porcentaje	100	71	71.00%	25	23	92.00%	71	71.00%	71.00%
					Administración	211121E4G02225905P	Indicadores de eficiencia en el ejercicio del gasto	Documento	24	24	100.00%	6	6	100.00%	24	100.00%	100.00%
					Administración	211121E4G02225905P	Elaboración de nombras	Porcentaje	500	284	56.80%	100	100	100.00%	285	57.00%	88.23%
Dirección de Gestión y Recuperación	22,778,558.41	20,968,446.21	20,959,478.20	100.00%	Recuperación de Créditos	211121E4G02225905P	Recuperación de créditos educativos otorgados	Presupuesto	18,000,000	16,977,800	94.32%	40,565,338	38,852,022	83.36%	100,000,000	83.36%	83.36%
					Recuperación de Créditos	211121E4G02225905P	Recuperación de créditos educativos otorgados	Presupuesto	18,000,000	16,977,800	94.32%	40,565,338	38,852,022	83.36%	100,000,000	83.36%	83.36%
SUBTOTAL OODA	30,200,833.24	28,478,803.81	28,478,803.81	100.00%													
TOTAL	1,458,653.33	1,573,989.95	1,573,989.95	100.00%													

* Nota: No programación metas del indicador ya que lo consideramos como consecuentes en la obtención de metas de Dirección General.
 ** Nota: No programación metas del indicador ya que lo consideramos como consecuentes en la obtención de metas de la Dirección Administrativa.
 *** Nota: Solo para efecto informativo del presupuesto ejercido, ya que el cumplimiento de sus metas depende directamente de la SECOG.

Campo de avance de la meta del indicador: avance un cumplimiento de entre 00 y 100 % respecto al valor acumulado programado.
 Cuando el avance de la meta se jubica dentro del rango del 51 a 75% respecto al valor acumulado programado.
 Cuando el avance de la meta registra un avance de 30 % menor respecto al valor acumulado programado.

INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2016
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

Unidad Ejecutora	RECURSOS ASIGNADOS		Avance Pcia	Obras Programadas	Nombre del indicador	Unidad de Medida	Programado	Modificado	AVANCE ANUAL		RESUMEN AL 30/06/2016	
	Original	Modificado							Ejecutado	Eficiencia	Eficiencia Numérica	Eficiencia Porcentual
Dirección General				21119 IE4G02225807N	Evaluación de metas y objetivos institucionales.	Porcentaje	100		88.30%	88.30%	100%	88.30%
Dirección de Planeación y Promoción Financiera	12,342,913.00	8,350,724.71	60.00%	21119 IE4G02225807N	Numero de beneficiarios con crédito educativo.	Beneficiario	12,369	15,345	122.35%	122.35%	100%	122.35%
Dirección de Servicios		3,620,744.88	100.00%	21119 IE4G02225807N	Recursos asignados a beneficiarios con crédito educativo.	Moneda Nacional	10,000,000	24,840	88.86%	88.86%	100%	88.86%
		59,497,231.95	100.00%	21119 IE4G02225807N	Índice de sobretasa en liquidación.	Porcentaje	0	126,461,894	80.00%	80.00%	100%	80.00%
Dirección de Investigación y Fincas	240,385,600.00	59,497,231.95	100.00%	21119 IE4G02225807N	Capacidad	Capacidad	114	114	100.00%	100.00%	100%	100.00%
Dirección de Infraestructura y Tecnología de Información				21119 IE4G02225807N	Atención y presentación de informes y reportes	Reporte	67	116	100.00%	100.00%	100%	100.00%
Dirección de Desarrollo Organizacional				21119 IE4G02225807N	Atención con calidad y propositiva, ya elaborados	Proceso	100	100	100.00%	100.00%	100%	100.00%
				21119 IE4G02225807N	Índice de eficiencia en el servicio al cliente	Proceso	104	11	100.00%	100.00%	100%	100.00%
				21119 IE4G02225807N	Elaboración de nombramientos	Documento	24	24	100.00%	100.00%	100%	100.00%
				21119 IE4G02225807N	Porcentaje de procesos automatizados.	Porcentaje	300	294	98.00%	98.00%	100%	98.00%
Dirección de Carrera y Recrutamiento	22,728,560.00	20,988,495.61	100.00%	21119 IE4G02225807N	Requisición de créditos educativos otorgados	Pagos	18,000,000	80,877,890	88.85%	88.85%	100%	88.85%
SUBTOTAL	35,957,081.95	24,963,369.72	100.00%						88.91%	88.91%	100%	88.91%
OCDA	30,200,892.24	29,179,801.31	100.00%						88.97%	88.97%	100%	88.97%
TOTAL	14,658,883.37	1,667,808.84	100.00%						88.97%	88.97%	100%	88.97%

Anexo 2

Avance del cumplimiento del Programa Operativo Anual de la información enviada a la Secretaría de Hacienda y su verificación del sustento documental al 31 de diciembre de 2016

Unidad Ejecutora	Clave Programática	Nombre del Indicador	Unidad de Medida	Verificación Física
				Comentarios
Dirección de Servicios	2111121E4G022525607N	Evaluación de metas y objetivos Institucionales.	Porcentaje	Se verificó reporte en el que se analiza el cumplimiento de metas.
Dirección de Servicios	2111121E4G122525605P	Número de beneficiarios con crédito educativo.	Beneficiario	Se verificó reporte con número de beneficiarios con crédito educativo.
Dirección de Servicios	2111121E4G122525605P	Número de créditos documentados.	Contrato	Se verificó reporte del número de créditos documentados.
Dirección de Servicios	2111121E4G122525605P	Recursos otorgados a beneficiarios con crédito educativo.	Pesos	Se verificó reporte de recursos otorgados a beneficiarios con crédito educativo.
Dirección Administrativa	2111121E4G122525605P	Índice de cobertura en licenciatura.	Porcentaje	Se verificó reporte del índice de cobertura en licenciatura.
Dirección Administrativa	2111121E4G222525605I	Capacitación y Desarrollo del Personal.	Capacitado	Se tiene programada para el IV trimestre.
Dirección Administrativa	2111121E4G222525605I	Revisión y presentación de Informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados.	Reporte	Se verificaron los informes presentados.
Dirección Administrativa	2111121E4G222525605I	Abastecimiento de recursos materiales y servicios.	Porcentaje	Se verificó reporte del abastecimiento de recursos materiales y servicios.
Dirección Administrativa	2111121E4G222525605I	Índice de eficiencia en el ejercicio del gasto.	Porcentaje	Se verificó reporte índice de eficiencia en el ejercicio del gasto.
Dirección Administrativa	2111121E4G222525605I	Elaboración de nóminas.	Documento	Se verificaron las nóminas elaboradas.
Dirección Administrativa	2111121E4G222525605I	Porcentaje de procesos automatizados.	Porcentaje	Se verificó reporte de los procesos automatizados.
Dirección de Cartera y Recuperación	2111121E4G32252560AK	Recuperación de créditos educativos otorgados.	Pesos	Se verificó reporte de la recuperación de créditos educativos otorgados.