



Gobierno del Estado de Sonora

Secretaría de la Contraloría General

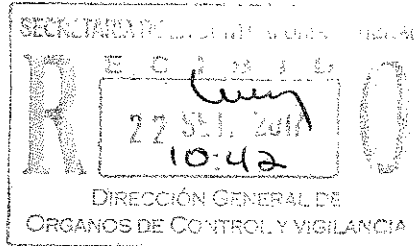
"2017: Centenario de la Constitución, Pacto Social Supremo de los Mexicanos"

ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO ICEES

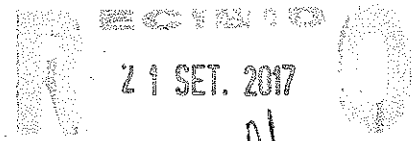
Oficio N° OCDA-ICEES-034/2017

Hermosillo, Sonora, a 21 de septiembre de 2017

Asunto: Informe de Auditoría Directa.



INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA



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 enero al 30 de junio de 2017, 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 ORGANOS DE CONTROL Y
DESARROLLO ADMINISTRATIVO

LIC. RAMSÉS LEYVA LÓPEZ.

C.p.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 21 de septiembre de 2017

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

Antecedentes:

Entidad Auditada: Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora

Unidad Administrativa u 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-0013/2017 del 13 de enero de 2017

Oficio(s) de comisión: OCDA-ICEES-002/2017 y OCDA-ICEES-003/2017

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

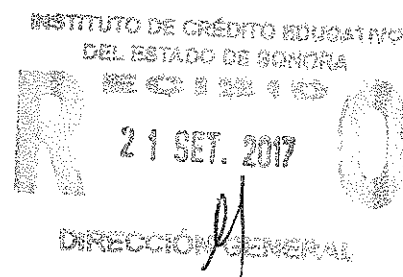
Supervisor: N/A

Titular del OCDA: Lic. Ramsés Leyva López

Desarrollo de la revisión:

Período: 01 de enero al 30 de junio de 2017

Alcance: Evaluación del Programa Anual, al primer semestre de 2017.
(ID: 1580)



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.

3

ANTECEDENTES

De acuerdo a oficio S-0013/2017, del 13 de enero de 2017 se procedió a evaluar el cumplimiento del Programa Anual al primer semestre del 2017 del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora, el cual se envió a la Secretaría de Hacienda mediante oficio No. ICEES-DG-163/17 del 19 de abril de 2017 y el oficio No. ICEES-DG-216/17 del 11 de julio 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.

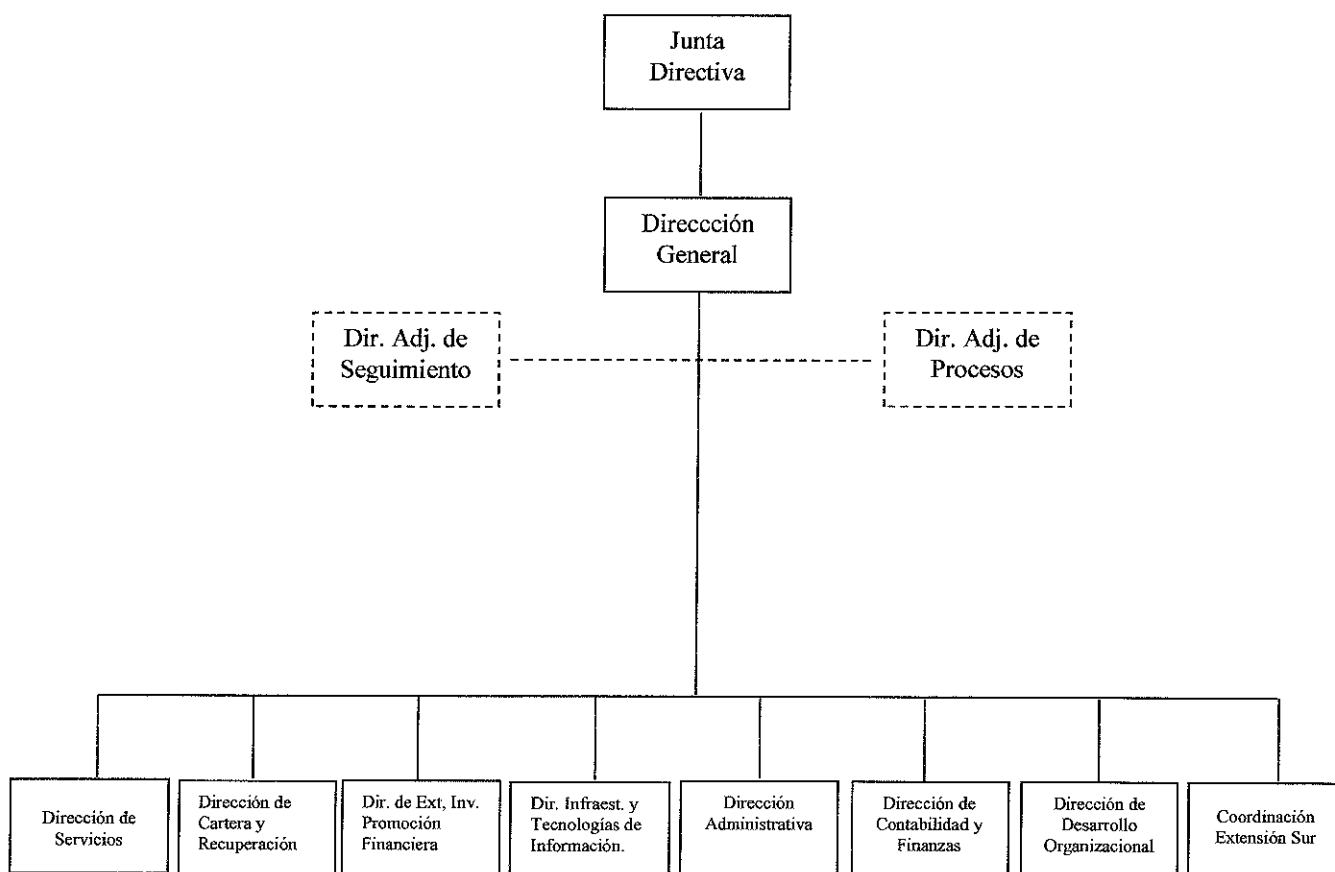
1.3 La Estructura Orgánica que opera, es la siguiente:

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

4

- 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 2017 considerando las unidades administrativas, obteniéndose lo siguiente:

No.	Unidad Administrativa	Documentos Analizados		
		Reglamento Interior	PA 2017	Presupuesto 2017
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: I y II Informe Trimestral de Avance del Programa Operativo Anual 2017 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 II trimestre de 2017 en el sistema de captura de indicadores, se 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 se 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-DG-163/2017 e ICEES-DG-216/17, 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 situación financiera-detallado-LDF	A
3	ETCA-I-03	Estado de actividades	A
4	ETCA-I-04	Estado de variación en la hacienda pública	A
5	ETCA-I-05	Estado de cambios en la situación financiera	A
6	ETCA-I-06	Estado de flujos de efectivo	A
7	ETCA-I-07	Estado analítico del activo	A
8	ETCA-I-08	Estado analítico de la deuda y otros pasivos	A

9	ETCA-I-09	Informe analítico de la deuda pública y otros pasivos-LDF	A
10	ETCA-I-10	Informe analítico de obligaciones diferentes de financiamiento-LDF	A
11	ETCA-I-11	Informe sobre pasivos contingentes	A
12	ETCA-I-12	Notas a los estados financieros	A
Información Presupuestaria			
13	ETCA-II-01	Estado analítico de ingresos	A
14	ETCA-II-02	Estado analítico de ingresos detallado-LDF	A
15	ETCA-II-03	Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	A
16	ETCA-II-04	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos	A
17	ETCA-II-05	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos detallado-LDF clasificación por objeto del gasto	A
18	ETCA-II-06	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos clasificación económica (por tipo de gasto)	A
19	ETCA-II-07	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos por unidad administrativa	A
20	ETCA-II-08	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos detallado-LDF por unidad administrativa	A
21	ETCA-II-09	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos clasificación administrativa, por poderes	A
22	ETCA-II-10	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos clasificación administrativa, por tipo de Organismo o entidad paraestatal	A
23	ETCA-II-11	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos clasificación funcional (finalidad y función)	A
24	ETCA-II-12	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos-detalldo-LDF-clasificación funcional (finalidad y función)	A
25	ETCA-II-13	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos-por partida del gasto	A
26	ETCA-II-14	Estado analítico del ejercicio presupuesto de egresos-detalldo-LDF-(clasificación de servicios personales por categoría)	A
27	ETCA-II-15	Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	A
28	ETCA-II-16	Endeudamiento neto	A
29	ETCA-II-17	Intereses de la deuda	A
Información Programática			
30	ETCA-III-01	Gasto por categoría programática	A
31	ETCA-III-02	Gasto de programa presupuestario	A
32	ETCA-III-03	Gastos por proyecto de inversión	A
33	ETCA-III-04	Informe de avance programático	A

34	ETCA-III-05	Matriz de indicadores de resultados	N/A
Información Complementaria			
35	ETCA-IV-01	Indicadores de postura fiscal	A
36	ETCA-IV-02	Balance presupuestario-LDF	A
37	ETCA-IV-03	Relación de cuentas bancarias productivas específicas	A
38	ETCA-IV-05	Relación de esquemas bursátiles y de coberturas financieras	A
39	Anexo	Análisis de variaciones programático-presupuestales	A

PRESUPUESTO DE EGRESOS POR UNIDAD ADMINISTRATIVA SEGÚN ETCA-II-07

**ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTO DE EGRESOS
AL PRIMER SEMESTRE DE 2017
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	3,167,550	3,161,003	1,598,021	50.55%
DIRECCIÓN DE EXTENSIÓN, INVESTIGACIÓN Y PROMOCIÓN FINANCIERA	2,254,423	1,865,781	524,388	28.11%
COORDINACIÓN EXTENSIÓN SUR	3,460,261	3,347,523	1,709,256	51.06%
DIRECCIÓN DE SERVICIOS	199,000,128	256,818,446	65,471,334	25.49%
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA	4,744,998	5,099,729	2,996,814	58.76%
DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	6,451,743	6,465,253	3,031,871	46.89%
DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	8,291,862	8,316,636	3,225,511	38.78%
DIRECCIÓN DE DESARROLLO ORGANIZACIONAL	4,145,118	4,135,515	1,035,567	25.04%
DIRECCIÓN DE CARTERA Y RECUPERACIÓN	37,230,262	38,524,231	15,579,505	40.44%
Total del Gasto	268,746,345	327,734,117	95,172,267	29.04%

3-3 ↗

[Handwritten signatures]

9

CUMPLIMIENTO DE INDICADORES SEGÚN ETCA-III-04

Unidad Ejecutora	Presupuesto Anual			Avance Pptal.	Nombre del Indicador	Anual		Del 2do. Trimestre	
	Original	Modificado	Ejercido Pagado			Eficacia	Eficiencia	Eficacia	Eficiencia
Dirección General * Dirección de Extensión, Investigación y Promoción Financiera * Coordinación Extensión Sur					Cumplimiento de metas	50.00%	109.26%	100.00%	200.00%
	8,882,234.00	8,374,307.00	3,851,665.00	45.76%		50.00%	109.26%	100.00%	200.00%
Dirección de Servicios					Recursos otorgados por concepto de crédito educativo Otorgamiento de crédito educativo	34.09%	133.74%	54.58%	118.60%
	89,000,128.00	256,811,638.00	68,971,334.00	25.49%		34.09%	133.74%	54.58%	118.60%
Dirección de Cartera y Recuperación					Recuperación de créditos educativos otorgados.	42.62%	105.15%	72.82%	202.70%
	3,424,128.00	36,624,231.00	5,679,595.00	16.48%		42.62%	105.15%	72.82%	202.70%
Dirección Administrativa ** Dirección de Contabilidad y Finanzas. ** Dirección de Infraestructura y Tecnología de Información. ** Dirección de Desarrollo Organizacional					Capacitación y Desarrollo del Personal. Elaboración de nominas de personal Revisión y presentación de Informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados. Automatización de procesos administrativos y de operación. Porcentaje de cumplimiento de las obligaciones de transparencia de los sujetos. Porcentaje de decremento en número de observaciones de auditoría al informe de cuenta pública. Índice de calidad en los informes trimestrales.	10.00%	233.41%	10.00%	169.53%
	23,633,721.00	24,017,333.00	10,289,763.00	42.84%		10.00%	233.41%	10.00%	169.53%
						52.45%	122.42%	10.00%	169.53%
						52.50%	122.54%	10.00%	169.53%
						50.00%	116.70%	10.00%	169.53%
						0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
						48.98%	114.32%	17.96%	166.07%
SUBTOTAL	23,633,721.00	24,017,333.00	10,289,763.00	42.84%		58.99%	137.66%	98.66%	232.61%
CCDA ***	268,746,345.00	327,734,717.00	95,772,267.00	29.04%		46.36%	168.89%	68.68%	308.67%
	1677,272.00	1675,382.00	769,883.00	45.36%					
TOTAL	270,423,647.00	329,409,499.00	95,932,450.00	29.12%		49.36%	169.99%	69.69%	308.87%

* 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

Alto	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.
Bajo	Cuando el avance de la meta registre un avance de 50% menos respecto al valor acumulado programado.

El detalle en Anexo 1.

[Handwritten signatures and marks]

3-4 →

9

ANÁLISIS DEL SUSTENTO DOCUMENTAL DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES

VERIFICACIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL DE INDICADORES AL PRIMER SEMESTRE DE 2017

UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

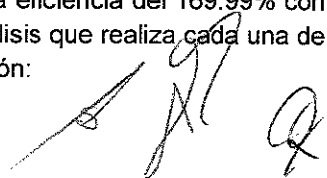
Unidad Ejecutora	Nombre del Proyecto	Objetivo del Proyecto o Proceso	Nombre del Indicador	Clave Programática	Eficiencia	
					Real	Real
Dirección General * Dirección de Extensión, Investigación y Promoción Financiera * Coordinación Extensión Sur	Administración Estratégica	Cumplimiento de metas	Cumplimiento de metas	40814001002506E408E20283	50.00%	195.28%
					50.00%	195.28%
Dirección de Servicios	Otorgamiento	Recursos otorgados por concepto de crédito educativo	Recursos otorgados por concepto de crédito educativo	40814002002506E408E20130N	34.09%	133.74%
	Otorgamiento	Otorgamiento de crédito educativo	Otorgamiento de crédito educativo	40814002002506E408E20130N	57.79%	226.70%
					45.94%	180.22%
Dirección de Cartera y Recuperación	Recuperación de Créditos Educativos Otorgados	Recuperación de créditos educativos otorgados.	Recuperación de créditos educativos otorgados.	40814003002506E408E20062N	42.52%	135.59%
					42.52%	135.59%
Dirección Administrativa	Administración	Capacitación y Desarrollo del Personal.	Capacitación y Desarrollo del Personal.	40814004002506E408E20283G	100.00%	233.47%
** Dirección de Contabilidad y Finanzas.	Administración	Elaboración de nomines de personal	Elaboración de nomines de personal	40814004002506E408E20283G	50.00%	116.70%
** Dirección de Infraestructura y Tecnología de Información.	Administración	Revisión y presentación de Informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados.	Revisión y presentación de Informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados.	40814004002506E408E20283G	52.45%	122.42%
	Administración	Automatización de procesos administrativos y de operación.	Automatización de procesos administrativos y de operación.	40814004002506E408E20283G	52.50%	122.54%
** Dirección de Desarrollo Organizacional.	Administración	Porcentaje de cumplimiento de las obligaciones de transparencia de los sujetos.	Porcentaje de cumplimiento de las obligaciones de transparencia de los sujetos.	40814004002506E408E20283G	50.00%	116.70%
	Administración	Porcentaje de decremento en número de observaciones de auditoría el informe de cuenta pública.	Porcentaje de decremento en número de observaciones de auditoría el informe de cuenta pública.	40814004002506E408E20283G	0.00%	0.00%
	Administración	Índice de calidad en los informes trimestrales.	Índice de calidad en los informes trimestrales.	40814004002506E408E20283G	48.98%	114.32%
					58.99%	137.68%
TOTAL					49.38%	169.99%

El detalle en Anexo 2.

3-6
↗

III. RESULTADOS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN ETCA-III-04 PRESENTADO AL PRIMER SEMESTRE DE 2017.

Se analizaron los formatos sobre seguimiento financiero de ingresos y egresos del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora correspondiente al Primer y Segundo Trimestre de 2017, enviado a la Secretaría de Hacienda mediante los oficios No. ICEES-DG-163/17 del 19 de abril de 2017 y el oficio No. ICEES-DG-216/17 del 11 de julio de 2017, de cuya información se obtuvo una eficiencia del 169.99% con respecto al avance presupuestal de 29.12%. La información se obtuvo del análisis que realiza cada una de las unidades en base al presupuesto asignado, según se muestra a continuación:



10

3-5

**INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES TRIMESTRALES
AL PRIMER SEMESTRE DE 2017
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					Cumplimiento de metas	50.00%	109.28%
	8,882,234.00	8,374,307.00	3,831,663.00	43.25%		50.00%	109.28%
Dirección de Servicios					Recursos otorgados por concepto de crédito educativo Otorgamiento de crédito educativo	34.09% 57.79%	133.74% 226.70%
	69,000,128.00	256,818,448.00	65,471,334.00	25.49%		49.94%	180.22%
Dirección de Cartera y Recuperación					Recuperación de créditos educativos otorgados.	42.52%	105.15%
	37,230,262.00	38,524,231.00	10,079,208.00	26.44%		42.52%	105.15%
Dirección Administrativa ** Dirección de Contabilidad y Finanzas. ** Dirección de Infraestructura y Tecnología de Información. ** Dirección de Desarrollo Organizacional.					Capacitación y Desarrollo del Personal. Elaboración de norminas de personal Revisión y presentación de informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados. Automatización de procesos administrativos y de operación. Porcentaje de cumplimiento de las obligaciones de transparencia de los sujetos. Porcentaje de decremento en número de observaciones de auditoría el informe de cuenta pública. Índice de calidad en los informes trimestrales.	100.00% 50.00% 52.45% 52.50% 50.00% 0.00% 48.98%	233.47% 16.70% 122.42% 12.54% 16.70% 0.00% 114.32%
	23,633,721.00	24,017,133.00	10,289,763.00	42.84%		58.98%	137.68%
SUBTOTAL	268,746,345.00	327,734,117.00	95,172,267.00	29.04%		49.36%	169.99%
OCDA ***							
	1677,272.00	1875,382.00	759,883.00	45.36%			
TOTAL	270,423,617.00	329,409,499.00	95,932,150.00	29.12%		49.36%	169.99%

Fuente: Informe de Avance del cumplimiento del Programa Anual proporcionado por la Entidad al Primer y Segundo Trimestre de 2017.

El detalle en Anexo 1.

**IV. ANÁLISIS DE LA CONFORMACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN ETCA-III-4
AL 30 DE JUNIO DE 2017.**

Derivado del análisis realizado a la documentación en referencia al cumplimiento de las 11 metas programadas para el ejercicio 2017, se obtuvo una eficacia de 49.36% (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%	
11	1	3	6	0	1	49.36%
100%	9.09%	27.27%	54.55%	0.00%	9.09%	

V. ANÁLISIS DEL SUSTENTO DOCUMENTAL DE LOS RESULTADOS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS CONTENIDAS EN EL ETCA-III-4.

Se realizó un análisis del soporte documental de las metas de la Entidad correspondientes al primer semestre del ejercicio 2017, con el fin de verificar que las acciones realizadas tuvieran la suficiente evidencia documental que comprobara su cumplimiento, a continuación se detalla:

3-6

**VERIFICACIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL DE INDICADORES
AL PRIMER SEMESTRE DE 2017
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	Cumplimiento de metas	Cumplimiento de metas	408400002506E408E20283	50.00%	109.28%
Dirección de Servicios	Otorgamiento	Recursos otorgados por concepto de crédito educativo	Recursos otorgados por concepto de crédito educativo	4084002002506E408E20130N	34.08%	133.74%
	Otorgamiento	Otorgamiento de crédito educativo	Otorgamiento de crédito educativo	4084002002506E408E20130N	57.79%	226.70%
Dirección de Cartera y Recuperación	Recuperación de Créditos Educativos Otorgados	Recuperación de créditos educativos otorgados.	Recuperación de créditos educativos otorgados.	4084003002506E408E20062N	42.32%	105.85%
Dirección Administrativa	Administración	Capacitación y Desarrollo de Personal.	Capacitación y Desarrollo de Personal.	4084004002506E408E20283G	100.00%	289.41%
** Dirección de Contabilidad y Finanzas.	Administración	Elaboración de nominas de personal	Elaboración de nominas de personal	4084004002506E408E20283G	50.00%	116.70%
** Dirección de Infraestructura y Tecnología de Información.	Administración	Revisión y presentación de informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados.	Revisión y presentación de informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados.	4084004002506E408E20283G	52.45%	122.42%
	Administración	Automatización de procesos administrativos y de operación.	Automatización de procesos administrativos y de operación.	4084004002506E408E20283G	52.50%	122.54%
** Dirección de Desarrollo Organizacional.	Administración	Porcentaje de cumplimiento de las obligaciones de transparencia de los sujetos.	Porcentaje de cumplimiento de las obligaciones de transparencia de los sujetos.	4084004002506E408E20283G	50.00%	116.70%
	Administración	Porcentaje de decremento en número de observaciones de auditoría el informe de cuenta pública.	Porcentaje de decremento en número de observaciones de auditoría el informe de cuenta pública.	4084004002506E408E20283G	0.00%	0.00%
	Administración	Índice de calidad en los informes trimestrales.	Índice de calidad en los informes trimestrales.	4084004002506E408E20283G	48.98%	114.32%
TOTAL					49.36%	169.99%

El detalle se presenta en anexo 2.

La Entidad obtuvo una Eficacia Real de 49.36% y una Eficiencia Real de 169.99%, resultado de la relación que guarda la Eficacia total acumulada al 30 de junio de 2017, respecto de la proporción sustentada de la misma. El detalle se presenta en anexo 1.

12

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 enero al 30 de junio de 2017, se concluye lo siguiente:

El Instituto presentó ante la Secretaría de Hacienda, los 2 informes trimestrales, correspondientes al primer y segundo trimestre de su Programa Anual, detallando las acciones que realizó cada una de sus Unidades Administrativas, de conformidad con la programación de sus 11 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 segundo trimestre de 2017 fueron del 49.36% y 169.99% respecto de las metas programadas, con un ejercicio presupuestal del 29.04% 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 30 de junio de 2017

INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES TRIMESTRALES AL PRIMER SEMESTRE DE 2017

UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

Table with columns: Unidad Ejecutora, Nombre del Proyecto, Clave Programática, Nombre del Indicador, Unidad de Medida, Anexo, Anexo Prior, Presupuesto Anual (Original, Modificado, Ejercido), Anexo Anual (Programado, Alcanzado, Eficacia), Anexo del 3do Trimestre (Programado, Alcanzado, Eficacia), Programa de Actividades (Programado, Alcanzado, Eficacia), Resultados (Número de Resultados), y Estado (Realizado, En Proceso, No Realizado).

* Este programa se ha cumplido en su totalidad, ya que se agotaron los recursos disponibles en la ejecución de todas las acciones que se le asignaron.

** Este programa se ha cumplido en su totalidad, ya que se agotaron los recursos disponibles en la ejecución de todas las acciones que se le asignaron.

** Nota: Este programa se ha cumplido en su totalidad, ya que se agotaron los recursos disponibles en la ejecución de todas las acciones que se le asignaron.

Gracias al apoyo de la Secretaría de Hacienda se pudo cumplir con el programa de actividades que se le asignaron.

Gracias al apoyo de la Secretaría de Hacienda se pudo cumplir con el programa de actividades que se le asignaron.

Gracias al apoyo de la Secretaría de Hacienda se pudo cumplir con el programa de actividades que se le asignaron.

Gracias al apoyo de la Secretaría de Hacienda se pudo cumplir con el programa de actividades que se le asignaron.

Gracias al apoyo de la Secretaría de Hacienda se pudo cumplir con el programa de actividades que se le asignaron.

Gracias al apoyo de la Secretaría de Hacienda se pudo cumplir con el programa de actividades que se le asignaron.

Handwritten signature and date: 3-2

Handwritten number: 14

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 30 de junio de 2017

Unidad Ejecutora	Clave Programática	Nombre del Indicador	Unidad de Medida	Verificación Física
				Comentarios
Dirección General	40814001002506E408E20283N	Cumplimiento de metas	Informe	Se verificaron los informes realizados.
Dirección de Servicios	40814002002506E408E20130N	Recursos otorgados por concepto de crédito educativo.	Pesos	Se verificó reporte con recursos otorgados a beneficiarios con crédito educativo.
Dirección de Servicios	40814002002506E408E20130N	Otorgamiento de crédito educativo	Crédito	Se verificó reporte con número de beneficiarios con crédito educativo.
Dirección de Cartera y Recuperación	40814003002506E408E20062N	Recuperación de créditos educativos otorgados.	Pesos	Se verificó reporte con la recuperación de créditos educativos otorgados.
Dirección Administrativa	40814004002506E408E20283G	Capacitación y desarrollo del Personal.	Capacitado	Se verificó reporte con las capacitaciones realizadas.
Dirección Administrativa	40814004002506E408E20283G	Elaboración de nóminas de personal	Documento	Se verificaron las nóminas elaboradas.
Dirección Administrativa	40814004002506E408E20283G	Revisión y presentación de informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados.	Documento	Se verificaron los informes presentados.
Dirección Administrativa	40814004002506E408E20283G	Automatización de procesos administrativos y de operación.	Procesos	Se verificaron los informes de los procesos realizados.
Dirección Administrativa	40814004002506E408E20283G	Porcentaje de cumplimiento de las obligaciones de transparencia de los sujetos.	Porcentaje	Se verificaron las evaluaciones realizadas.
Dirección Administrativa	40814004002506E408E20283G	Porcentaje de decremento en número de observaciones de auditoría el informe de cuenta pública.	Porcentaje	No se realizaron observaciones en este semestre.
Dirección Administrativa	40814004002506E408E20283G	Índice de calidad en los informes trimestrales.	Porcentaje	Se verificaron las evaluaciones realizadas.

3-17
↑

[Handwritten signatures]

15