

Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora

**Informe presupuestal
Ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015**

Contenido

Presentación

Estado analítico del presupuesto

Conciliación de ingresos y egresos Estado de actividades y Presupuesto

Avance programático

Desempeño de la estructura programática



Almaraz Tamayo y Cía., S.C.

Contadores Públicos y Consultores



Asociación de 144
Firmas de Auditoría
y Consultoría
ejerciendo en
68 países

Hermosillo, Sonora, 20 de abril de 2016

Lic. Miguel Angel Murillo Aispuro
Secretario de la Contraloría General del Estado

CP. Elma Yazmina Anaya Camargo
Directora General
Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora

Asunto: **Informe presupuestal al 31 de diciembre de 2015.**
Entidad: **Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora.**
Auditor: **Almaraz Tamayo y Cía., S.C.**
CPC. Miguel Ángel López Robles
Cédula profesional 3600583
Contrato 38/2015 del 16 de abril de 2015.

En relación con la auditoría de estados financieros al 31 de diciembre de 2015 del **Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora (ICCES)**, conforme al contrato de prestación de servicios 38/2015 del 16 de abril de 2015, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, presentamos el informe presupuestal.

El 20 de abril de 2016 emití mi dictamen sin salvedades sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora.

Complementariamente a mi dictamen en el contrato 38/2015 me es requerido un informe presupuestal. Este informe no es necesario para la interpretación de la situación financiera del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora al 31 de diciembre de 2015, los resultados de su actividad, las variaciones patrimoniales y los flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha. Consecuentemente, no forma parte integrante de mi opinión expresada en el dictamen de referencia.

La finalidad del informe presupuestal es que la administración del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora obtenga certidumbre sobre el ejercicio del presupuesto ingresos/egresos del ejercicio 2015, partiendo de su programación inicial, inclusión de los incrementos y reducciones autorizadas y su cumplimiento financiero durante el periodo de su ejercicio. También tiene como objetivos el análisis de variaciones presupuestales, el cumplimiento de objetivos y metas y la identificación de pasivos sin respaldo presupuestal.

Atentamente.

Almaraz Tamayo y Cía., S.C.

Contadores Públicos y Consultores



Asociación de 144
Firmas de Auditoría
y Consultoría
ejerciendo en
68 países

Almaraz Tamayo y Cía., S. C.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Miguel Ángel López Robles", is written over the printed name and extends downwards.

CPC. Miguel Ángel López Robles
Cédula profesional 3600583

c.c.p. C.P. Marco Antonio Cruz Elizondo
Director General de Auditoría Gubernamental.
Secretaría de la Contraloría General del Estado.

Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora
Estado analítico del ejercicio del presupuesto
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Cifras en pesos)

	<u>Presupuesto de ingresos:</u>		<u>Ingresos del Gobierno del Estado;</u>		<u>Aportaciones - Créditos educativos</u>		<u>Ingreso propios:</u>		<u>Ingresos por financiamiento</u>	
	AutORIZADO original	Ampliaciones - Reducciones	Programado	Ejercido	Sobreejercido - Subejercido	% Avance				
Subsidios del Gobierno del Estado:	\$ 53,553,617	-\$ 7,555,125	\$ 413,738	\$ 53,139,879	\$ 46,453,866	-\$ 7,555,125	6,686,013	87.42		
Recuperación Créditos educativos	61,108,742	-	413,738	60,695,004	46,453,866	-	14,241,138	76.54		
Productos corrientes - Intereses	195,265,473	14,729,181	209,994,654	188,615,976	-	21,378,678	89.82			
	29,257,277		29,257,277	28,564,525	-	692,752	97.63			
	224,522,750	14,729,181	239,251,931	217,180,501	-	22,071,430	90.77			
	500,000		500,000	-	500,000		0.00			
	\$ 286,131,492	\$ 14,315,443	\$ 300,446,935	\$ 263,634,367	-\$ 36,812,568	87.75				

(1)

(1) El ICEES, en el Sistema Estatal de Evaluación - Estado Analítico de Ingresos, informa una "Variación Vs Original" de \$ 22,497,125, comparando el importe ejercido del presupuesto contra la estimación original del mismo, y no contra el presupuesto finalmente autorizado. Nuestro informe reporta la misma variación como "Sobreejercido o Subejercido" con un importe de \$ 36,812,568, comparando el presupuesto ejercido contra su autorización final (Programado). La diferencia entre ambos reportes es de \$ 14,315,443; justamente el neto de "Incrementos y Reducciones" del ejercicio 2015. Consecuentemente, el ICEES concluye un Avance anual del 92.14% y nuestro Informe lo cuantifica en 87.75% tanta en el Ingreso como en el egreso.

	<u>Presupuesto de egresos:</u>		<u>Programado</u>		<u>Ejercido</u>		<u>Annual</u>		<u>% Avance</u>
	AutORIZADO original	Ampliaciones - Reducciones	Programado	Ejercido	Annual	% Avance			
1000 Servicios personales	40,688,752	3,829,171	44,517,923	42,888,635	1,629,288	96.34			
2000 Materiales y suministros	2,285,872	143,666	2,429,538	1,108,586	1,320,952	45.63			
3000 Servicios generales	37,741,545	4,496,575	33,244,970	26,017,422	7,227,548	78.26			
5000 Bienes Inmuebles, Muebles e Intagibles	733,230	110,000	843,230	184,493	658,737	21.88			
7000 Inversiones financieras - Créditos educativos otorgados	204,682,093		204,682,093	179,015,903	25,666,190	87.46			
9000 Deuda Pública (2)		14,729,181	14,729,181	14,419,398	309,783	97.90			
	\$ 286,131,492	\$ 14,315,443	\$ 300,446,935	\$ 263,634,437	-\$ 36,812,498	87.75			

(1)

(2) El ICEES reporta en este rubro los Adeudos fiscales de ejercicios anteriores.

Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora
Conciliación de ingresos y egresos
Estado de actividades y Presupuesto
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
(Cifras en pesos)

Ingresos en el Estado de actividades **\$ 143,771,657**

Más Ingresos presupuestales no contables:

Ingresos presupuestales no contables

Créditos educativos cobrados 217,180,501

Menos Ingresos conables no presupuestales:

Ingresos de la gestión - productos de tipo corriente (1) - 94,508,297

Ingresos financieros - 856,304

Otros ingresos - 1,953,190

- 97,317,791

Ingresos en el presupuesto **\$ 263,634,367**

(1) Principalmente intereses y gastos de cobranza incluidos en el cobro de Créditos educativos.

Egresos en el Estado de actividades **\$ 122,227,869**

Más Egresos presupuestales no contables:

Créditos educativos otorgados 179,015,903

Adquisiciones de Muebles e Intangibles 184,493

Adeudos de ejercicios fiscales anteriores 14,419,398

193,619,794

Menos Egresos contables no presupuestales:

Incremento a la Estimación de incobrabilidades de créditos educativos 29,247,296

Incremento a la Estimación de depreciación de inmuebles, muebles e intangibles 4,531,806

Quitas sobre intereses y gastos de cobranza a acreditados 18,434,124

52,213,226

Egresos en el Presupuesto **\$ 263,634,437**

Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora
Informe presupuestal
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
Cumplimiento de objetivos y metas

Objetivos y metas
(Cifras en miles de pesos)

Informe de avance programático - Cumplimiento de metas

	Recurso aprobado	Devengado	Pagado	Avance %
<u>Estructura programática</u>	\$ 300,447	\$ 263,634	\$ 245,488	87.75 y 93.12
08 Educación				
01 Dirección general				
2 Desarrollo social				
5 Educación				
06 Otros servicios educativos y actividades inherentes				
E Sonora educado				
E31 Educar para competir				
E31E Servicios públicos				
040 Financiamiento educativo				
N Alumnado y/o docencia				
13 Todo el Estado				
AO Recurso propio				

Metas	Unidad de medida	Descripción	Programa	Autorizado	Cumplido	%
		Beneficiarios con crédito educativo				
1	Alumno y/o docencia	Beneficiar a los estudiantes sonorenses de los niveles media básica, media superior y superior	12,388	12,388	10,477	84.57
		Documentar créditos educativos otorgados				
2	Contratos	Elaborar contratos para la firma de créditos educativos	35,556	31,120	17,138	87.52
		Entregar recursos a beneficiarios de crédito educativo				
3	Miles de pesos	Colocar los recursos presupuestados para financiar a los acreditados	186,500	149,600	68,300	80.21
		Recuperar créditos				

		educativos				
4	Miles de pesos	Gestionar y negociar con los acreditados la recuperación de créditos educativos	182,000	166,300	86.400	91.37
		Automatizar procesos en el sistema PLASA ICEES				
5	Procesos	Automatización	25%	25%	25%	100.00
6	Unidades	Adquisición de equipos y software	Meta desplazada al ejercicio 2016			
7	Informes	Entrega de información en tiempo y forma	130	130	146	112.31
		Evaluación de unidades administrativas	100.00%	100.00%	86.40%	86.40
8	Unidades	Abastecimiento de recursos materiales y servicios	41,140	41,140	27,230	66.18
9	Miles de pesos	Respaldo adeudos por Créditos Educativos	Meta indefinida			
10	Respaldos exitosos	Solicitudes de Crédito Educativo atendidas	21,490	21,490	18,780	87.39
11	Porcentaje solicitudes atendidas					N/A

Análisis del cumplimiento

El estado del cumplimiento del presupuesto anual es el siguiente:

	Ingresos			
	Propios	Subsidios	Financiamiento	Totales
Programados	\$ 239,252	\$ 60,695	\$ 500	\$ 300,447
Ejercidos	217,181	46,454		263,635
Insuficiencia	\$ 22,071	\$ 14,241	\$ 500	\$ 36,812
% de desviación	-9.22	-23.46	-100.00	-12.25

Egresos	
Programados	\$ 300,447
Ejercidos	263,634
Insuficiencia	\$ 36,812
% de desviación	-12.25

Las metas de ingreso se han logrado en un 87.75% del presupuesto anual.

El egreso se ha ejercido en la misma proporción.

El cumplimiento de metas programáticas monetarias es del 79.26% promedio.

Las metas de gasto son las que reflejan los menores porcentajes de cumplimiento:

- Adquisición de equipos y software – meta desplazada al tercer trimestre de 2016.
- Abastecimiento de recursos materiales y servicios – 66.18 de cumplimiento

Los incumplimientos son resultado de la pérdida del 12.25% en flujo de efectivo programado y la demora en el flujo de los recursos basados en subsidios del Gobierno del Estado.

Llamamos la atención en el hecho de que el financiamiento de créditos educativos durante el ejercicio 2015 fue cubierto al 100% con recursos del ICEES ya que los recursos por este concepto presupuestados a cargo del Gobierno del Estado no se recibieron.

Se observa disciplina presupuestaria al ejercer el presupuesto de egresos en la misma medida en que se lograron los objetivos del ingreso.