

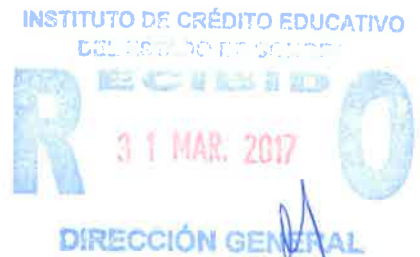


Castillo Miranda y Compañía, S.C.

Paseo Río Sonora Norte No. 72, local 207
Col. Proyecto Río Sonora, C.P. 83270
Hermosillo, Sonora
Tel: +52 (662) 2602176 , 77
www.bdomexico.com

INSTITUTO DE CREDITO EDUCATIVO (ICEES)

Informe complementario de auditoría por el ejercicio
terminado al 31 de diciembre de 2016



Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora

Informe complementario de auditoria

Índice

Contenido

	<u>Página</u>
I. Antecedentes del ICEES	2
II. Organización y administración	2
III. Periodo auditado	3
IV. Trabajo realizado	3
V. Políticas contables	4
VI. Control interno	5
VII. Descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados (programa de pruebas de oportunidad)	5
VIII. Resumen de objetivos y metas	16

Marzo 15, 2017

**Secretaría de la Contraloría General del Estado
de Sonora y H. Junta Directiva de
Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora (ICEES)**

En cumplimiento con el contrato No. 18/2016 de prestación de servicios profesionales de fecha 04 de octubre de 2016 que celebramos con la Contraloría General del Estado, con el objetivo de emitir una opinión independiente de los estados financieros del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora (ICEES) por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, a continuación se acompaña el Informe complementario de auditoría y programas de las pruebas de oportunidad, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, emitido como resultado de nuestra revisión efectuada a el Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora.

Nuestra revisión se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, así como las Normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaría de la Contraloría y Desarrollo Administrativo, Constitución Política del Estado de Sonora en sus artículos 2, 150, 152 y 158 Ley del Presupuesto de Egresos Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos, revisando el ejercicio del presupuesto programático aprobado y la Normatividad aplicable al ejercicio, control y registro de los recursos públicos las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y que están preparados con las bases contables aplicables al ICEES.

La auditoría consistió fundamentalmente entre otros aspectos, en la aplicación de procedimientos analíticos de revisión, pruebas de cumplimiento del control interno con base en pruebas selectivas y de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros preparados conforme con las disposiciones normativas aplicables según las Normas de Información Financiera Gubernamentales vigentes.

Atentamente



C.P. C. Humberto García Borbón
Céd. Prof. No. 371462

C.c.p. Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora (ICEES)

Unidades de apoyo

- **Consejo técnico.**
El Consejo Técnico se integrara por el Director General y los titulares de las Unidades administrativas.
- **Comité de crédito educativo.**
El Comité Técnico de Crédito Educativo se integra por 5 miembros que serán los titulares de la Dirección administrativa, Dirección de servicios, Dirección de cartera y recuperación y dos en orientación y evaluación, nombrados por el Director General.
- **Unidades administrativas.**
 - Dirección de seguimiento
 - Dirección de procesos
 - Dirección de servicios
 - Dirección de cartera y recuperación
 - Dirección de extensión, investigación y promoción financiera
 - Dirección de infraestructura y tecnología de información
 - Dirección administrativa
 - Dirección de contabilidad y finanzas
 - Coordinación de extensión sur (Cd. Obregón, Son.)

III. PERIODO AUDITADO

La información descrita en el presente informe complementario de auditoría (informe largo), corresponde al ejercicio comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016.

IV. TRABAJO REALIZADO

El trabajo de auditoria efectuado a las cifras al 31 de diciembre de 2016 se enfocó básicamente al estudio y evaluación del control interno, pruebas de oportunidad y procedimientos de auditoria de los rubros más significativos que se tiene implantado en el ICEES, principalmente en los rubros de:

- Efectivo
- Cuentas por cobrar
- Activos fijos
- Cuentas por pagar
- Patrimonio
- Ingresos y egresos
- Nómina.

En cumplimiento con lo establecido en las cláusulas y puntos relevantes descritos en el contrato antes mencionado, señalamos lo siguiente:

1. En lo referente a lo establecido en la NIA 240 de la Comisión de Normas de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, relativo a fraudes e irregularidades, no se encontró situación alguna que debiera comentarse.

V. POLITICAS CONTABLES

1. Base de preparación de los estados financieros
Los estados financieros se presentan sobre la base de los costos históricos y son formulados con base en principios de Contabilidad Gubernamental que le aplican, por lo que no se reconocen los efectos de inflación en la información financiera.
2. Inversiones temporales
Se valúan al costo de adquisición, más rendimientos devengados; los intereses ganados se registran conforme se devengan.
3. Inmuebles, mobiliario y equipo
Se registran al costo de adquisición, incluyendo el impuesto al valor agregado que le es trasladado. Estas inversiones se cargan al activo en la fecha de adquisición. La depreciación de los activos fijos se calcula en base en la vida útil de los activos.
4. Obligaciones laborales
El ICEES no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en la NIF D-3, emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C..
5. Ingresos
Los ingresos se registran cuando se perciben.
6. Egresos
Los gastos de operación se registran cuando se devengan.
7. Control presupuestal
Se ejerce mediante el sistema contable en base acumulativa y en apego al marco conceptual, postulados básicos, normas y metodologías que establecen los momentos contables clasificadores y manuales de contabilidad gubernamental armonizada y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión, con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la Ley Gubernamental registrando las operaciones presupuestales y contables automáticamente aplicando el nuevo plan de cuentas.

8. Régimen fiscal

El ICEES no es contribuyente del impuesto sobre la renta, teniendo solo la obligación de retener y enterar entre otros, el impuesto sobre la renta y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales.

VI. CONTROL INTERNO

Los principales procedimientos de auditoria aplicados para analizar y evaluar el control interno existente en el ICEES, fueron los siguientes:

- Aplicación de cuestionarios de control interno por áreas.
- Entrevistas con el personal responsable de los distintos departamentos de área técnica y área administrativa.
- Revisamos conciliaciones bancarias, así como las firmas de elaboración, revisión y autorización.
- Revisamos antigüedad de las partidas de las conciliaciones bancarias.
- Revisamos antigüedad de cuentas de activo.
- Revisamos que los acreditados de dudoso cobro estén siendo estimados en la reserva de cuentas incobrables conforme a las políticas del organismo.
- Comprobamos las órdenes de compra y de servicios, comparándolas con el programa anual de adquisiciones, que dependiendo de los montos se llevaran a cabo por compras directas, por lo menos a invitación a tres proveedores o licitación pública.
- Comprobamos que los subsidios federales y estatales cumplieran con los aprobados en el presupuesto anual.
- Revisamos que los expedientes de los empleados cumplan con los requisitos mínimos que solicita el organismo.

En base a la revisión practicada podemos concluir que el control interno del ICEES es confiable y cumple sus objetivos.

VII. DESCRIPCION DE LOS OBJETIVOS DE LA REVISION Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS (PRUEBAS DE OPORTUNIDAD)

1. ACTIVO

A. EFECTIVO

> OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los principales objetivos en la revisión del efectivo e inversiones temporales fueron los siguientes:

- a. Comprobar la existencia del efectivo y las inversiones temporales y que se incluyan todos los fondos propiedad del ICEES.
- b. Verificar su correcta valuación de conformidad con las Normas de información financiera gubernamental.
- c. Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones, en su caso.
- d. Reglas de presentación en el balance general.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. FONDO FIJO DE CAJA

Este rubro representa los recursos en efectivo destinados a cubrir gastos menores propios de la operación del ICEES.

El ICEES maneja dos fondos fijos de caja, uno es para gastos menores con un importe de \$13,000 y el otro es para cambio en la captación de pagos por un importe de \$9,000 respectivamente.

2. BANCOS

- Verificamos las conciliaciones bancarias del ejercicio.
- Se enviaron solicitudes de confirmación de saldos de bancos al 31 de diciembre de 2016.
- Se cotejaron los saldos según bancos con el correspondiente estado de cuenta.
- Se cotejaron los saldos según libros con la correspondiente cuenta del mayor general.
- Se verificó que los depósitos fueran correspondidos por el banco inmediatamente después de la fecha de conciliación según estado de cuenta posterior.
- Verificamos la antigüedad de los cheques en tránsito.
- Verificamos que exista evidencia de elaboración, revisión y autorización.

La cuenta de bancos representa el efectivo disponible propiedad del ICEES para cubrir sus compromisos y lograr su objetivo social. Este rubro está integrado por 9 cuentas bancarias y 5 de inversión, al 31 de diciembre de 2016.

> ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

1. A. EFECTIVO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2016, se integra de la siguiente forma:

Cuenta	Saldo al 31 de diciembre de 2016	Procedimiento Aplicado	Importe Analizado	Porcentaje
Efectivo caja	\$ 22,000	No analizado	\$ 0	0%
Bancos	\$ 2,494,185	Revisión de Conciliación bancarias y confirmación de saldos	\$ 2,494,185	100%
Inversiones	\$ 69,054,350	Revisión de Conciliación bancarias y confirmación de saldos	\$69,054,350	100%
No tenemos observaciones				

B. CUENTAS POR COBRAR

> OBJETIVOS DE LA REVISION:

Los principales objetivos en la revisión de cuentas por cobrar fueron los siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar propiedad del ICEES.
- b) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.
- c) Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir.
- d) Verificar que todas las cuentas por cobrar estén registradas en la contabilidad, comprobando que éstas correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados.
- e) Cerciorarnos de la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

> ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

2. B. CUENTAS POR COBRAR

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- Conciliar la cartera de créditos contra los registros contables al 31 de diciembre de 2016.
 - Verificar la correcta determinación de la estimación para cuentas incobrables en base a la cartera final al 31 de diciembre de 2016.
 - Verificar el correcto cargo al resultado del ejercicio por el incremento de la estimación para cuentas incobrables.
 - Verificar que los acreditados de dudoso cobro estén siendo estimados conforme a las políticas del organismo.
- a. Deudores diversos - Este rubro representa los viáticos y gastos por comprobar de personal del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora.

Deudores diversos por cobrar a corto plazo **\$3,621,198**

No tenemos observaciones.

C. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Representa la inversión en inmuebles, mobiliario y equipo propiedad del ICEES.

OBJETIVO DE LA REVISION

- a. Comprobar que existan y estén en uso.
- b. Verificar que sean propiedad del ICEES y que existan.
- c. Verificar su adecuada valuación y registro de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.
- d. Verificar el cumplimiento de la ley de adquisiciones con respecto a las licitaciones para las adquisiciones de bienes.
- e. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- Verificamos la integración de bienes y su depreciación, conciliada contra registros contables.
- Verificamos los cálculos de la depreciación.
- Evaluamos el control interno existente y la identificación de controles para el manejo del activo.
- Verificamos su correcta aplicación contable.
- Revisamos las adiciones más importantes, comprobando que cumpliera con la siguiente evidencia y documentación soporte:
 1. Facturas originales
 2. Orden de compra autorizada.
 3. Que cumpliera con requisitos fiscales.
 4. Que se registraran en el período correcto.
 5. Que el cheque estuviera a nombre del beneficiario.
 6. Verificamos que las compras de activo fijo se llevaran a cabo a través de licitaciones públicas o bien que al menos contara con tres cotizaciones.

A la fecha del presente dictamen, se tienen resguardos del 100% de los activos que amparan el activo fijo.

Al 31 de diciembre de 2016 se autorizaron adiciones de activos fijos por un importe de \$631,648 y bajas por un importe de \$90,834. Los saldos a la fecha antes mencionados son:

	<u>2016</u>
Terrenos	\$ 574,550
Edificios no habitacionales	6,426,745
Mobiliario y equipo de administración	20,177,016
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	7,599
Equipo de transporte	2,809,022
Maquinaria, otros equipos y herramientas	356,926
Software	3,093,503
Licencias	2,074,294
	<u>\$ 35,519,655</u>

	<u>2016</u>
Depreciación Ac. Edificios no habitacionales	\$ (4,942,023)
Depreciación Ac. Mobiliario y equipo de administración	(17,892,290)
Depreciación Ac. Mobiliario y equipo educacional y recreativo	(1,140)
Depreciación Ac. Equipo de transporte	(2,359,639)
Depreciación Ac. Maquinaria, otros equipos y herramientas	(297,078)
Depreciación Ac. Software	(4,812,073)
	<u>\$ (30,304,243)</u>

La depreciación registrada en el ejercicio 2016 fue de \$11,829,772. Por otra parte en el mismo ejercicio de 2016 se reconoció la amortización acumulada de activos intangibles correspondientes al ejercicio 2015 por \$4,266,637 y se reconoció también en el ejercicio 2016 la depreciación acumulada de edificios correspondiente al ejercicio 2015 por \$3,766,728 derivados de ajustes propuestos por los auditores anteriores del ICEES.

No tenemos observaciones.

2. PASIVO

A. CUENTAS POR PAGAR

OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

- Los principales objetivos en el examen de pasivos son los siguientes:
- Comprobar que son todos los pasivos que muestra el balance general, que son reales y representan obligaciones del ICEES por bienes adquiridos, servicios prestados, etc., a la fecha del mismo.
 - Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo del ICEES por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
 - Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.
 - Comprobar que los pasivos estén adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con las normas de información financiera gubernamentales.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- Análisis de antigüedad de saldos
- Se envió solicitud de confirmación de saldos a los principales proveedores.
- Eventos posteriores de los proveedores por los que no recibimos la respuesta de confirmación.
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones y contribuciones fiscales del ICEES.

1. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016, este rubro presenta adeudos por \$17,506,686. Este saldo está conformado principalmente por otros fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo \$12,524,811, proveedores por pagar a corto plazo \$2,752,944 y retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo \$1,552,028.

2. RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta representa los adeudos a cargo del ICEES originados principalmente por: cuotas ISSSTESON, aportaciones al INFONAVIT, cuotas sindicales, retenciones por salarios y descuentos créditos INFONAVIT.

Se verificó que las retenciones por salarios, arrendamientos y servicios profesionales fueran calculadas correctamente y pagadas oportunamente a las autoridades fiscales; solicitamos copia de los pagos provisionales y pagos al ISSSTESON para cotejar con cédula de trabajo de la integración de impuestos.

La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo está integrada de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
Descuento en nomina por adeudo de credito educativo	\$ 5,568
Cuotas ISSSTESON	553,039
Seguro retiro colectivo	78,298
Ajuste seguro de vida	55,181
Retenciones por sanciones	47,378
I.S.P.T.	142,491
Servicios profesionales	45,592
Retenciones por arrendamiento	5,150
FONACOT	15,468
Aportaciones al INFONAVIT	246,088
Descuentos créditos INFONAVIT	122,114
Cuota sindical	167,588
Aportación becas sindicato	7,374
Fondo de retiro SUTSPES	5,391
Provisión seguro por defunción sindicato	608
Caja de ahorros ICEES	54,700
	<u>\$ 1,552,028</u>

No tenemos observaciones.

C. PATRIMONIO

OBJETIVO DE LA REVISION

Los principales objetivos son los siguientes:

- a) Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con el decreto de creación y el Consejo Directivo, el régimen legal aplicable y los acuerdos de la Junta.
- b) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- c) Determinar las restricciones que existan.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.

> ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

El patrimonio del ICEES está conformado por:

	<u>2016</u>
Aportaciones	\$(747,199,827)
Donativos	(3,187,822)
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	15,444,667
Resultado de ejercicios anteriores	(134,540,258)
Revaluó de bienes inmuebles	(3,434,380)
Cambios por errores contables	<u>1,274,121</u>
	<u>\$(871,643,499)</u>

No tenemos observaciones

D. INGRESOS Y EGRESOS

1. INGRESOS

OBJETIVO DE LA REVISION

- a. Comprobar que el estado de resultados incluya todos los ingresos estatales y federales a que se tenga derecho.
- b. Verificar la adecuada valuación y presentación de los ingresos de acuerdo con las Normas de Información Financiera Gubernamentales.
- c. Verificar que la información que presenta el estado de origen y aplicación de fondos presupuestal y de contabilidad se efectuó en el periodo correspondiente.
- d. Verificar que los ingresos propios se hayan registrado oportunamente y correspondan al período en el cual se originaron.

> Procedimientos aplicados

Los procedimientos de auditoria que aplicamos fueron los siguientes:

- Revisar los recursos recibidos en el ejercicio por parte del Estado.
- Revisar que los ingresos recibidos fueran depositados en las cuentas bancarias del ICEES.
- Revisar los ingresos propios del ICEES.
- Verificar el registro contable de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.

El procedimiento contable de registro consiste en que los ingresos se registran en la fecha en que se reciben los pagos respectivos.

> **Resumen de resultados**

Cuenta	Saldo al 31 de diciembre de 2016
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes	\$ 90,181,076
Transferencias internas y asignaciones al sector publico	61,026,658
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	1,898,930
Otros ingresos de ejercicios anteriores	83,448
Otros ingresos y beneficios varios	<u>218,220</u>
Total de ingresos	\$153,408,332
Importe revisado	95,231,781
Porcentaje	62%

> **ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS**

No tenemos observaciones

3. EGRESOS

OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los objetivos más importante cubiertos fueron los siguientes:

- a) Comprobar que la aplicación de los recursos representen transacciones efectivamente realizadas y que correspondan a fines propios del ICEES.
- b) Verificar que se encuentren registrados todos los egresos que corresponden al período revisado, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores y / o posteriores.
- c) Comprobar que los egresos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con las Normas de Información Financiera Gubernamentales, y que las bases de contabilización y presentación sean consistentes con las del año anterior.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Nuestros procedimientos de auditoría aplicados para el análisis y verificación de este rubro, fueron los siguientes:

Seleccionamos para su revisión por medio de muestreo estadístico, los gastos generales y los cotejamos contra la siguiente evidencia:

1. Facturas originales
2. Orden de compra autorizada
3. Evidencia del bien o servicio recibido
4. Autorización del pago
5. Que cumpliera con requisitos fiscales
6. Que cumpliera con las normas y lineamientos del ICEES
7. Que se registraran en el período correcto.
8. Que el cheque estuviera a nombre del beneficiario

> ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

	Saldo al 31 de diciembre 2016	Revisado	Alcance
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$30,091,967		
Remuneraciones Adicionales y Especiales	995,660		
Seguridad Social	9,728,794		
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4,221,299		
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	646,007		
Alimentos y Utensilios	268,528		
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	23,785		
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	5,570		
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	407,120		
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	188,846		
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	92,072		
Servicios Básicos	2,301,323		
Servicios de Arrendamiento	897,385		
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	5,086,193		
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	17,311,855		
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,952,210		
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,455,072		
Servicios de Traslado y Viáticos	371,254		

Servicios Oficiales	38,617		
Otros Servicios Generales	165,207		
Estimaciones por pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	67,268,674		
Depreciación de Bienes inmuebles	309,536		
Depreciación de Bienes Muebles	2,943,281		
Amortización de Activos Intangibles	545,436		
Gastos de Ejercicios Anteriores	3,828		
Bonificaciones y Descuentos Otorgados	18,240,190		
Otros Gastos Varios	3,293,290		
TOTAL	168,852,999	120,748,709	72%

ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

No tenemos observaciones.

4. NOMINAS

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Nuestros procedimientos de auditoria aplicados para el análisis y verificación de este rubro, fueron los siguientes:

- Seleccionamos para su revisión a varios empleados comprobando que en la integración de su expediente incluyera lo siguiente:

- 1 Acta de nacimiento (original)
- 2 Constancia de estudios
- 3 Carta de no antecedentes penales (original)
- 4 Licencia de manejo vigente
- 5 Credencial de elector vigente
- 6 RFC (Registro Federal de Causantes como Asalariado)
- 7 CURP
- 8 Carta de no inhabilitación (original)
- 9 Exámenes de antidoping o constancia medica
- 10 Curriculum vitae
- 11 Solicitud de empleo
- 12 Contrato firmado (solo aplica para empleados temporales)
- 13 Afiliación ISSSTESON
- 14 Carta de adhesión al plan de presión social
- 15 Nombramiento actualizado

- Revisar la conciliación entre el acumulado de nomina contra los registros contables.

ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

No tenemos observaciones.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

En virtud de sus fines no lucrativos, el ICEES no es contribuyente del impuesto sobre la renta sobre el remanente del ejercicio, sin embargo, sí es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que así lo requieren las disposiciones fiscales.

VIII. RESUMEN DE OBJETIVOS Y METAS

Para el período comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2016, el ICEES llevó a cabo las siguientes actividades, teniendo un alcance logrado en función a las metas programadas desde un 0%, hasta superar en algunos programas las metas programadas a realizar en 2016. Se muestra un resumen de dicho resultado en los siguientes cuadros:

**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACIÓN
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2016**

CPCA III-15-A
Cuenta Pública 2016

Unidad Responsable

INSTITUTO DE CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

Información Programática

Unidad Ejecutora	Eje Rector	Reto	Estrategia	Prog. Estatal	Proceso	Indicador	Descripción	Unidad de Medida	*Frecuencia de medición	Programado Anual	Modificado Anual	Resultado	% Avance Anual
4G0	4 T						Dirección General						
	4		4.3	43	07N	1	Gobierno eficiente, innovador, transparente y con sensibilidad social. Fortalecer el proceso de planeación-programación-presupuestación vinculándolo a la evaluación de resultados del Gobierno Estatal. Retroalimentar a través de mecanismos de evaluación y ajuste, el proceso de planeación-programación-presupuestación para eficientar los recursos y mejorar el desempeño de los programas estatales. Educación responsable e incluyente. Administración Estratégica Evaluación de metas y objetivos Institucionales.	PORCENTAJE	TRIMESTRAL	100%	86%	85%	86%
4G1	4		4.2	43	OSP	1 2 3 4	<p>Asegurar el éxito en la trayectoria académica de cada estudiante en todos los niveles educativos en el estado de sonora. Educación responsable e incluyente. Otorgamiento Número de beneficiarios con crédito educativo. Número de créditos documentados. Recursos otorgados a beneficiarios con crédito educativo. Índice de cobertura en licendatura.</p> <p>Dirección Administrativa</p> <p>Gobierno eficiente, innovador, transparente y con sensibilidad social. Establecer mecanismos transparentes y públicos de control del gasto que permita identificar la desviación de recursos o posibles actos de corrupción.</p> <p>Impulsar un Gobierno abierto con información pública de calidad y disponible en los portales electrónicos del Gobierno del Estado. Educación responsable e incluyente.</p>	Beneficiario Contrato Pasos Porcentaje	Trimestral Trimestral Trimestral Anual	12,366 35,271 181,000,000.00 10%	15,345 24,640 126,464,864.00 15%	15,345 24,640 126,464,864.00 15%	124% 70% 70% 146%
4G2	4 T		1.4	43	05I	1	<p>Capacitación y Desarrollo del Personal.</p> <p>Revisión y presentación de informes y reportes financieros, contables y presupuestales, ya elaborados.</p> <p>Abastecimiento de recursos materiales y servicios.</p>	Capacitado	Anual	114	114	114	100%
						2 3		Reporte Porcentaje	Mensual Trimestral	127 100%	146 100%	146 100%	115% 100%

**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACIÓN
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2016**

CPCA III-15-A
Cuenta Pública 2016

Unidad Ejecutora	Eje Rector	Reto	Estrategia	Prog. Estatal	Proceso	Indicador	Descripción	Unidad de Medida	*Frecuencia de medición	Programado Anual	Modificado Anual	Resultado	% Avance Anual
463	4	8	8.2	43	0AK	4	Indice de eficiencia en el ejercicio del gasto.	Porcentaje Documento	Trimestral	100%	71%	71%	71%
						5	Elaboración de nomias.	Documento	Trimestral	24	24	24	24
						6	Porcentaje de procesos automatizados.	Porcentaje	Cuatrimestral	300	294	294	294
							Dirección de Cartera y Recuperación Gobierno promotor del desarrollo y equilibrio social. Fortalecer la gestión administrativa y académica de las Instituciones Educativas de Sonora. Obtener recursos de fuentes de financiamiento externas estatales, federales e internacionales. Educación responsable e incluyente. Recuperación de créditos educativos otorgados. Recuperación de créditos educativos otorgados.						
Total de indicadores						1		Pesos	Mensual	181,000,000.00	160,197,989.86	160,197,989.86	89%


C.P. Manuela Adela López Espinoza
Subdirectora de Contabilidad y Finanzas


C.P. Elme Yatzmina Anaya Camargo
Directora General