

**SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
GENERAL DEL ESTADO DE SONORA**

**“INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL
ESTADO DE SONORA”**

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA E
INFORME PRESUPUESTAL DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**



**C.P.C. JESUS JOSE GASTELUM COTA
AUDITOR EXTERNO 2021**

OFICINA OBREGON:

Tlaxcala No. 152 Sur, E/Hidalgo y Guerrero, Cd. Obregón, Son.
Tels. (644) 417-80-03 y 417-80-02 C.P. 85000
Correo Electrónico: gastelumcota1@hotmail.com

OFICINA HERMOSILLO:

Campeche # 104, E/Escobedo y Gral. Reyes, Hermosillo Son.
Tels. (662) 210 04 93 y 210 60 40 C.P. 83190
Correo Electrónico: duram@prodigy.net.mx



INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA EXTERNA 2021
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

INDICE

	PAG.
1 ANTECEDENTES DEL IBCEES	1
2 AUDITADO	4
3 DESARROLLO DE LA REVISION	4
4 PERIODO	4
5 ALCANCE	5
6 ANALISIS	5
7 ORGANIZACIÓN GENERAL	5
8 OBJETIVOS Y METAS	8
9 SISTEMA DE INFORMACION Y REGISTRO	14
10 INFORMACION FINANCIERA	14
11 CONCLUSIÓN	25
12 ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS	27



Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora y H. Consejo Directivo del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES).

En cumplimiento con el contrato No. 07/2021 de prestación de servicios Profesionales de fecha 31 de Marzo de 2022 que celebramos con la Contraloría General del Estado, con el objetivo de emitir una opinión independiente de los Estados Financieros del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES) por el período concluido al 31 de diciembre de 2021. A continuación se acompaña el Informe complementario de auditoría, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, emitido como resultado de nuestra revisión efectuada al Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES).

Atentamente
GASTELUM COTA Y ASOCIADOS, S.C.


C.P.C. JESUS JOSE GASTELUM COTA
CEDULA PROFESIONAL 1101172



Ciudad Obregón Sonora, 15 de Junio de 2021.

Asunto: Informe complementario del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; auditoría externa 2021.
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 07/2021.
INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA.
OFICIO No. GCA-IBCEES 05/2022

LIC. GUILLERMO ALEJANDRO NORIEGA ESPARZA
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora
Presente.

1. ANTECEDENTES DEL IBCEES:

El Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), es un Organismo Público Descentralizado y Sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura, dotado con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en Olivares # 128, esquina con Paseo de la Paz, C.P. 83205, Colonia Valle Grande en Hermosillo, Sonora. Por decreto del H. Congreso del Estado publicado el día 29 de Enero de 2018 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

OBJETIVO Y ATRIBUCIONES DEL INSTITUTO

El Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), tiene por objeto el otorgamiento de becas, estímulos y créditos educativos para iniciar, continuar o concluir la formación académica, así como para implementar acciones en materia educativa, cultural, deportiva, científica o tecnológica en beneficio de la población estudiantil sonorenses. Lo anterior con la finalidad de fortalecer, difundir, promover y transparentar los programas de becas, estímulos y créditos educativos a efecto de fomentar e incentivar el aprovechamiento y el desempeño escolar.

Corresponde al Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), el ejercicio de las atribuciones siguientes:

- I.- Conocer y resolver directamente sobre los asuntos de su competencia, así como aquellos que le presente el Director, cuando las características del asunto así lo ameriten;
- II.- Conocer, analizar y aprobar, en su caso, los informes periódicos que rinda el Director;
- III.- Establecer, en congruencia con los programas sectoriales, las políticas y lineamientos generales para el debido funcionamiento del Instituto definiendo las prioridades a las que deberá sujetarse el Instituto relativas a productividad, finanzas, desarrollo tecnológico y administración general;

OFICINA OBREGON:

Tlaxcala No. 152 Sur, E/Hidalgo y Guerrero, Cd. Obregón, Son.
Tels. (644) 417-80-03 y 417-80-02 C.P. 85000
Correo Electrónico: gastelumcota1@hotmail.com

OFICINA HERMOSILLO:

Campeche # 104, E/Escobedo y Gral. Reyes, Hermosillo Son.
Tels. (662) 210 04 93 y 210 60 40 C.P. 83190
Correo Electrónico: duranm@prodigy.net.mx



- IV.- Revisar y aprobar los programas y proyectos de presupuestos del Instituto, así como sus modificaciones, en los términos de la legislación aplicable;
- V.- Conocer y aprobar los programas, planes, proyectos así como los instrumentos, para el financiamiento del Instituto;
- VI.- Revisar y aprobar los estados financieros del Instituto que le presente el Director en términos de la legislación aplicable, así como calificarlos previo informe de los comisarios públicos y dictamen de los auditores externos;
- VII.- Aprobar y modificar las convocatorias de los fondos;
- VIII.- Aprobar conforme a las leyes, en su caso, las políticas, bases y programas generales que regulen los convenios, contratos, pedidos o acuerdos que celebre el Instituto con terceros en obras públicas, adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios de cualquier naturaleza. El Director del Instituto y, en su caso, los servidores públicos que deban intervenir de conformidad a las normas orgánicas de la misma, realizarán tales actos bajo su responsabilidad con sujeción a las directrices fijadas por la Junta Directiva;
- IX.- Autorizar la baja y enajenación de los bienes muebles con sujeción a las disposiciones legales aplicables;
- X.- Aprobar los reglamentos del Instituto y demás disposiciones internas que normen el desarrollo del mismo, así como sus modificaciones;
- XI.- Autorizar la estructura orgánica del Instituto, así como la creación de direcciones, subdirecciones, oficinas regionales o de enlace así como los comités que se consideren necesarias para el debido funcionamiento del Instituto;
- XII.- Aprobar la fijación de sueldos, prestaciones y estímulos de acuerdo con los tabuladores autorizados y demás normatividad aplicable;
- XIII.- Aprobar las modificaciones a la estructura organizativa secundaria que fuere necesaria para el eficaz funcionamiento del Instituto, y las modificaciones que procedan a la misma, así como su reglamento;
- XIV.- Autorizar la creación o supresión de unidades administrativas dentro de la estructura orgánica del mismo Instituto, fijándoles sus funciones;
- XV.- Proponer, en los casos de los excedentes económicos, la constitución de reservas y su aplicación para su determinación por el Ejecutivo Estatal por los conductos adecuados;
- XVI.- Acordar con sujeción a las disposiciones legales relativas, los donativos o pagos extraordinarios y verificar que los mismos se apliquen en los fines señalados en las instrucciones de la dependencia coordinadora del sector correspondiente;

- XVII.- Establecer y mantener permanentemente actualizados, de acuerdo a la normatividad aplicable, los reglamentos, lineamientos, criterios y procedimientos de tramitación, otorgamiento, renovación, negativa, suspensión y cancelación de becas, estímulos y créditos educativos disponibles en el Gobierno del Estado;
- XVIII.- Conocer la suscripción de acuerdos, convenios y contratos con los sectores público, privado y social, para la ejecución de acciones en materia de programas de becas, estímulos y créditos educativos disponibles en el Estado;
- XIX.- Analizar y opinar sobre las propuestas de reforma a la normatividad aplicable a los programas de becas, estímulos y créditos educativos disponibles en el Estado que le presente el Director;
- XX.- Aprobar los reglamentos y manuales del Instituto, así como las reformas, modificaciones y adiciones de los mismos;
- XXI.- Aprobar la aceptación de herencias, legados, donaciones y demás liberalidades;
- XXII.- Acordar y aprobar programas, sorteos, rifas, subastas y en general los medios para allegarse de fondos, a fin de incrementar el patrimonio del Instituto;
- XXIII.- Establecer las políticas, normas y criterios de estructura, organización y operación que orienten las funciones del Instituto;
- XXIV.- Conocer de los Acuerdos aprobados por el Comité de Becas y Crédito del Instituto;
- XXV.- Conocer y aprobar las políticas que someta a su consideración el Director sobre los tabuladores para el otorgamiento de créditos, becas y estímulos que otorgue el Instituto;
- XXVI.- Analizar y resolver sobre los proyectos de dictámenes que le someta a consideración el Director, respecto del otorgamiento, renovación, negativa, suspensión o cancelación de becas, estímulos y créditos educativos disponibles en el Gobierno del Estado;
- XXVII.- Conocer, opinar y, en su caso, proponer sobre las medidas implementadas o a implementar con el objeto de fomentar la transparencia, eficacia y efectividad de los programas de becas, estímulos y créditos educativos disponibles en el Gobierno del Estado;
- XXVIII.- Conocer las políticas sobre los requisitos, documentos y montos para el otorgamiento de créditos educativos;
- XXIX.- Determinar el monto máximo de los créditos, de las becas y de los estímulos por nivel educativo;

XXX.- Aprobar los términos y condiciones de los créditos educativos tales como modalidades, renovaciones, plazos de otorgamiento, periodo de gracia, amortización, tasa de interés, descuentos, quitas, quebrantos;

XXXI.- Aprobar las políticas de reestructuración y pagos de créditos;

XXXII.- Fijar el interés que causarán los saldos insolutos de los créditos otorgados, para cada modalidad;

XXXIII.- Determinar las políticas y procedimientos para el otorgamiento y recuperación de los créditos educativos;

XXXIV.- Ordenar al Director la publicación de los acuerdos, reglamentos, manuales y demás disposiciones que así determine en el Boletín Oficial del Estado; y

XXXV.- Las demás previstas en las disposiciones legales y administrativas aplicables.

ORGANO DESCENTRALIZADO

2. AUDITADO.

Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, para la revisión del ejercicio 2021, de acuerdo con el contrato de prestación de servicios profesionales No. 07/2021.

3. DESARROLLO DE LA REVISIÓN:

El presente informe es el resultado de la revisión efectuada a los estados Financieros del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. De acuerdo al programa de planeación de la auditoría, se llevó a cabo el Estudio y Evaluación del Control Interno existente, del cual se verificó y evaluó el sistema administrativo y operacional de la entidad, así como su sistema de operación presupuestal establecido, además de la existencia de políticas y lineamientos generales de registro, segregación de funciones, aplicación de disposiciones legales y procedimientos de control; de conformidad con las reglas y prácticas contables aplicables a Entidades Gubernamentales.

Nuestro trabajo de revisión se llevó a cabo de conformidad con las normas Internacionales de auditoría, que se consideraron necesarias aplicar en las circunstancias y en base al estudio y evaluación previos del sistema del control interno de la entidad con el propósito de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de nuestras pruebas de auditoría que fueron aplicadas a los conceptos que integran el Estado de Posición Financiera, así como el registro de las partidas presupuestales de ingresos y egresos, y a los documentos que soportan dichos registros.

4. PERIODO.

La auditoría practicada a los Estados Financieros corresponde al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. (En cumplimiento al contrato de prestación de servicios No. 07/2021).

5. ALCANCE.

Por la naturaleza del trabajo, este se desarrolló de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría., así como la inherente al ejercicio y control de los recursos administrados por la entidad mediante los procedimientos que se estimaron convenientes, atendiendo las circunstancias, a la evaluación del sistema de control interno establecido y en base a los principios de contabilidad gubernamental, generales y específicos. Para la auditoría se seleccionaron para su revisión las cuentas contenidas en el punto 10 "Información Financiera" de este informe.

6. ANALISIS.

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Órgano Descentralizado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

7. ORGANIZACIÓN GENERAL.

La Junta Directiva, será el máximo órgano de dirección, autoridad, y administración del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), y estará integrado por:

I.- Un Presidente, que será el Secretario de Educación y Cultura del Estado;

II.- Cuatro Consejeros que serán:

- a) El Secretario de Desarrollo Social;
- b) El Secretario de Hacienda;
- c) El Secretario de la Consejería Jurídica; y
- d) El Titular de la Unidad Jurídica de la Secretaría de Educación y Cultura.

III.- Cuatro Consejeros ciudadanos de honorable trayectoria mismos que serán nombrados y removidos por el Gobernador del Estado; y

IV.- Un Secretario Técnico que será el Director General del Instituto, este únicamente con derecho a voz.

INTEGRACION DEL PATRIMONIO DEL INSTITUTO

El patrimonio del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), se constituirá con:

I.- Las aportaciones que realicen los gobiernos federal, estatal y municipal.

II.- Las aportaciones o donaciones de particulares, instituciones, asociaciones, organismos, organizaciones y empresas, sean nacionales o internaciones del sector público o privado;

- III.- Los recursos provenientes de convenios o programas que celebre el Instituto o en aquellos que se registre y soliciten para tales efectos;
- IV.- Los ingresos provenientes de rendimientos de capital y de intereses obtenidos sobre créditos otorgados;
- V.- Donaciones, subsidios, herencias y legados, regalías y en general ingresos provenientes de cualquier acto lícito;
- VI.- Los rendimientos, recuperaciones, bienes, derechos y demás ingresos que le generen sus bienes, operaciones, actividades, sorteos, subastas, rifas y en general cualquier otro evento que realice;
- VII.- Los bienes muebles e inmuebles y demás recursos que le otorguen o destinen los gobiernos federal, estatal y municipal, así como los sectores privado y social;
- VIII.- Los fondos de crédito educativo, becas y especiales; y
- IX.- Los demás que adquiriera por cualquier otro título legal.

Reglamento interior, manuales.

Con el propósito fundamental de evaluar el sistema de organización de la Entidad se llevó a cabo una revisión de los reglamentos, manuales, catálogos y documentación oficial inherente al Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), mismos que a continuación relacionamos:

- Reglamento interior del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES)
- Manual de Organización de IBCEES
- Organigrama de la Entidad
- Contrato Colectivo de Trabajo
- Manual de Contabilidad Gubernamental (plan de cuentas)
- Registro de inscripción al registro federal de contribuyentes
- Registro ante el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON)

Políticas 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, por lo que no se reconoce los efectos de inflación en la información financiera.

2. Efectivo y equivalentes.
El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días, y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses, importe que es similar al valor de mercado de esas inversiones.
3. Bienes muebles e inmuebles.
Los bienes muebles e inmuebles se registran al costo de adquisición, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado.

La depreciación de los activos fijos se calcula en base a la vida útil de los activos.
4. Obligaciones Laborales.
El Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), sí 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. (CINIF) ya que conforme a los Artículos 3,4,5 y 96 de la Ley No. 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores y Artículo 1 del Reglamento de la Ley antes mencionada.
5. Ingresos.
Los ingresos por intereses de los contratos de crédito educativo, ordinarios y moratorios, celebrados con acreditados se reconocen al momento de ser recaudados, según lo estipulado por la CONAC en el acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los ingresos publicado en el Diario Oficial del 20 de Diciembre de 2016.
Los ingresos por transferencias del Gobierno del Estado se reconocen al momento de que se recaudan, atendiendo al acuerdo mencionado anteriormente.
6. Egresos.
Los egresos se reconocen en base acumulativa, en la fecha de realización independientemente de la de su pago.
7. Régimen Fiscal.
De conformidad con las leyes respectivas el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta sobre el remanente del ejercicio, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta Retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se esté obligado a ello en los términos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

8. OBJETIVOS Y METAS.

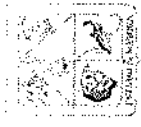
Para el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES) llevó a cabo las siguientes actividades, teniendo un alcance logrado en función a las metas programadas desde un 0%, hasta superar en algunos programas las metas programadas a realizar en dicho período. A continuación se muestra un resumen de dicho resultado en los siguientes programas:

Programa Anual Ejercicio 2021
 Unidad Responsable Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora

Unidad Responsable	Código	Estructura	Estructura	Estructura	Estructura	Estructura	Programa Original				Revisado				Acumulado	Avance Trimestral	Avance Anual %
							Meta Anual	ITRMA	ITRMA	ITRMA	ITRMA	ITRMA	ITRMA	ITRMA			
461	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
462	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
463	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
464	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
465	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
466	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
467	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
468	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
469	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
470	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
471	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
472	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
473	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
474	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
475	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
476	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
477	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
478	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
479	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
480	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
481	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
482	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
483	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
484	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
485	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
486	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
487	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
488	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
489	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
490	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
491	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
492	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
493	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
494	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
495	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
496	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
497	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
498	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
499	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%
500	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100.00%	100.00%

Programa Anual Ejercicio 2021
 Unidad Responsable Instituto de Bases y Crédito Educativo del Estado de Sonora

Unidad Ejecutora	Código	Descripción	Indicador	Unidad de Medida	Frecuencia de Medición	Meta Anual		Programa de Apoyo		Ejecución					Avance Global	Reserva (Ejecutable)	Asignación N°
						Meta Anual	Porcentaje	Meta Anual	Porcentaje	Meta Anual	Porcentaje	Meta Anual	Porcentaje	Meta Anual			
4004	6	Índice de Calidad en los Informes Trimestrales	37	Porcentaje	Trimestral	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100.00%	99.48%	99.48%
0	0	Dirección de Gestión Financiera															
0	0	Gobierno Promotor del Desarrollo y Equilibrio Social															
0	0	Fortalecer la gestión administrativa y académica de las Instituciones Educativas de Sonora															
0	0	Obtener recursos de Fuentes de Financiamiento externas estatales, federales e internacionales.															
0	0	Educación responsable e incluyente.															
1	41	Gestión de convenios de donativos realizados	38	Convenio	Trimestral	0	0	1	100%	0	0	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
1	41	Órgano Interno de Control															
1	41	Gobierno eficiente, innovador, transparente y con rentabilidad total															
1	41	Establecer mecanismos transparentes y hábiles de control del gasto que permita identificar la desviación de recursos o posibles actos de corrupción															
1	41	Mejorar la confianza ciudadana en el gobierno gubernamental a través de un ejercicio transparente del gasto público															
1	41	Transparencia y rendición de cuentas															
1	41	Administración Estratégica															
1	41	Auditorías directas realizadas	39	Informe	Trimestral	1	100%	1	100%	1	100%	1	100%	100%	100.00%	100.00%	100.00%
Total de indicadores																	
29																	



Gobierno del Estado de Sonora

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
 INFORME DE AVANCE PROGRAMÁTICO 2021
 PROGRAMA OPERATIVO ANUAL

ETCA-III-04
 TRIMESTRE: CUARTO

CLAVE	NOMBRE DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	META ANUAL				PROGRAMEO OPERATIVO				REALIZADO			
			PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO

DEPENDENCIA / ENTIDAD 93 INSTITUTO DE BECAS Y CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

UNIDAD ADMINISTRATIVA 001 IBCEES DIRECCIÓN GENERAL

027 BECAS Y APOYOS PARA LA EDUCACIÓN

EVALUACIÓN CUANTITATIVA	EVALUACIÓN CUALITATIVA	INDICADOR	META ANUAL				PROGRAMEO OPERATIVO				REALIZADO			
			PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO

PARA EL CUERPO DEL CUARTO TRIMESTRE DE 2021 SE REALIZÓ INFORME DEL LOGRO DE METAS DE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE ESTE INSTITUTO. ALCANZANDO UN 83.88% DE LOGRO DE METAS. ESTO DEBIDO A QUE SE POSPUSO LA EMISIÓN DE NUEVAS CONVOCATORIAS DE BECAS POR LO EL CUMPLIMIENTO DE ALGUNOS INDICADORES SE VIO AFECTADO.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA	EVALUACIÓN CUALITATIVA	INDICADOR	META ANUAL				PROGRAMEO OPERATIVO				REALIZADO			
			PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO

PARA EL CUERPO DEL CUARTO TRIMESTRE DE 2021 SE REALIZÓ INFORME DEL LOGRO DE METAS DE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE ESTE INSTITUTO. ALCANZANDO UN 83.88% DE LOGRO DE METAS. ESTO DEBIDO A QUE SE POSPUSO LA EMISIÓN DE NUEVAS CONVOCATORIAS DE BECAS POR LO EL CUMPLIMIENTO DE ALGUNOS INDICADORES SE VIO AFECTADO.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA	EVALUACIÓN CUALITATIVA	INDICADOR	META ANUAL				PROGRAMEO OPERATIVO				REALIZADO			
			PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO

SE CUMPLIO LA META EN UN 100%.

UNIDAD ADMINISTRATIVA 002 IBCEES DIRECCIÓN DE BECAS Y CRÉDITO

130 FINANCIAMIENTO EDUCATIVO

EVALUACIÓN CUANTITATIVA	EVALUACIÓN CUALITATIVA	INDICADOR	META ANUAL				PROGRAMEO OPERATIVO				REALIZADO			
			PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO

EN EL IV TRIMESTRE SE ENTREGARON APOYOS DE CRÉDITO EDUCATIVO POR UN MONTO DE \$5,664,432.19 PARA UN CUMPLIMIENTO DEL 70.09% EN EL TRIMESTRE Y DEL 88.61% CON RESPECTO A LA META ANUAL.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA	EVALUACIÓN CUALITATIVA	INDICADOR	META ANUAL				PROGRAMEO OPERATIVO				REALIZADO			
			PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO

EN EL IV TRIMESTRE SE ENTREGARON APOYOS DE BECAS Y ESTÍMULOS POR UN MONTO DE \$142,333,037.10 CON UN PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO AL CANZADO DEL 128.3% EN EL TRIMESTRE Y DEL 149.75% EN RELACIÓN A LA META ANUAL. EN UNA SOLA EMISIÓN POR UN MONTO DE \$434,880.00 DE ESTÍMULOS Y \$95,992,000.00 DE BECAS.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA	EVALUACIÓN CUALITATIVA	INDICADOR	META ANUAL				PROGRAMEO OPERATIVO				REALIZADO			
			PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO

EN EL IV TRIMESTRE SE ENTREGARON APOYOS DE BECAS Y ESTÍMULOS EDUCATIVOS POR UN MONTO DE \$142,333,037.10 CON UN PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO AL CANZADO DEL 128.3% EN EL TRIMESTRE Y DEL 149.75% EN RELACIÓN A LA META ANUAL. EN UNA SOLA EMISIÓN POR UN MONTO DE \$434,880.00 DE ESTÍMULOS Y \$95,992,000.00 DE BECAS.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA	EVALUACIÓN CUALITATIVA	INDICADOR	META ANUAL				PROGRAMEO OPERATIVO				REALIZADO			
			PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO

PARA EL CUARTO TRIMESTRE DE 2021 SE PROGRAMÓ REALIZAR CONVOCATORIAS POR UN IMPORTE DE 7.8 MILLONES DE PESOS. LOGRANDO REALIZAR CONVOCATORIAS Y DESCUENTOS POR UN IMPORTE DE 883 MILLONES DE PESOS. ES DECIR UN 122.06% DE LA META PROGRAMADA PARA LOS PROGRAMAS DE GRANT PAÑO.



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

INFORME DE AVANCE PROGRAMÁTICO 2021
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL

Gobierno del
Estado de Sonora

ETCA-III-II-04
TRIMESTRE: CUARTO

CLAVE	NOMBRE DE BECARIOS	UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				REALIZADO	ACUMULADO TRIMESTRAL
			PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO		

DEPENDENCIA / ENTIDAD 93 INSTITUTO DE BECAS Y CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

153	FINANCIAMIENTO EDUCATIVO	CRÉDITOS EDUCATIVOS OTORGADOS	A	SI	PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				REALIZADO	ACUMULADO TRIMESTRAL	
					PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO			CUARTO
					5152.00	1913.00	6308.00	1626.00	15010.00	5152.00	1913.00	6308.00	1626.00	15010.00	949.00
					5152.00	1913.00	6308.00	1626.00	15010.00	5152.00	1913.00	6308.00	1626.00	15010.00	949.00
															58.36%

EVALUACIÓN CUANTITATIVA

DURANTE EL III TRIMESTRE SE DOCUMENTARON DEBIDAMENTE 949 CRÉDITOS EDUCATIVOS EN LOS DIFERENTES PROGRAMAS, OBTENIÉNDOSE UN PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DEL 58.36% EN EL TRIMESTRE Y DEL 83.17% RESPECTO A LA META ANUAL. LA PROMOCIÓN QUE SE LLEVO A EQUIPO DE COMPRO Y A LOS NIVELES BÁSICO Y SUPERIOR.

181	OTORGAMIENTO DE BECAS Y ESTÍMULOS	BECA	A	SI	PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				REALIZADO	ACUMULADO TRIMESTRAL	
					PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO			CUARTO
					1837.00	11934.00	5477.00	27752.00	47000.00	1837.00	11934.00	5477.00	27752.00	3100.00	9000.00
					1837.00	11934.00	5477.00	27752.00	47000.00	1837.00	11934.00	5477.00	27752.00	3100.00	9000.00
															38.31%

EVALUACIÓN CUANTITATIVA

ESTE INDICADOR ES ANUAL Y SOLO CONSIDERARÁ LOS SIGUIENTES PUNTOS:
1. LOS BENEFICIARIOS DE LOS CRÉDITOS EDUCATIVOS OTORGADOS EN EL 2021, YA QUE ESTOS NO OBEDECEN A CONVOCATORIA ALGUNA, Y SON ENTREGADAS EN UNA SOLA EMISIÓN.
2. LOS BENEFICIARIOS DE LAS CONVOCATORIAS 2020-2021 YA FUERON CONTABILIZADOS PARA EL EJERCICIO 2021. AUN CUANDO EN EL EJERCICIO 2021 SE CONCLUYA CON EL PAGO DE SU BECA.
3. EN EL IV TRIMESTRE SE CONSIDERARON 525 BECAS PRIMARIA Y SECUNDARIA PÚBLICA-SUBSÍDIO 2020-2021, 34 BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA BECA CRÉDITO, 52 BENEFICIARIOS DE ESTÍMULOS EDUCATIVOS Y 9,024 CONVOCATORIAS DE BECAS PRIMARIA Y SECUNDARIA PÚBLICA, ESTUDIANTES CON DISCAPACIDAD, AUDITIVA DE BACHILLERATO Y LICENCIATURA, ESTUDIANTES DE BACHILLERATO PÚBLICA NO FUERON EMITIDAS EN 2021-2022 POR DISPOSICIÓN PRESUPUESTAL.

488	RECUPERACIÓN DE CRÉDITOS	PESOS	A	SI	PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				REALIZADO	ACUMULADO TRIMESTRAL	
					PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO			CUARTO
					41012854.09	38294868.05	37825156.91	343657120.95	156000000.0	41012854.09	38294868.05	37825156.91	343657120.95	36591400.20	3546847.71
					41012854.09	38294868.05	37825156.91	343657120.95	156000000.0	41012854.09	38294868.05	37825156.91	343657120.95	36591400.20	3546847.71
															91.30%

EVALUACIÓN CUANTITATIVA

PARA EL CUARTO TRIMESTRE 2021 SE PROGRAMÓ RECIBIR 39.48 MILLONES DE PESOS POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN LÍQUIDA DE CRÉDITO EDUCATIVO, LOGRANDO RECUPERAR UN IMPORTE DE 35.48 MILLONES DE PESOS, ES DECIR UN 91.30% DE LA META PROGRAMADA PARA EL CUARTO TRIMESTRE Y UN 85.87% DE LA META ANUAL. ES IMPORTANTE MENCIONAR QUE SE HAN LANZADO NUEVOS PROGRAMAS DE DESCUENTO QUE BENEFICIAN A LOS CIUDADANOS.

130	FINANCIAMIENTO EDUCATIVO	CRÉDITO	P	SI	PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				REALIZADO	ACUMULADO TRIMESTRAL	
					PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO			CUARTO
					59%	49.97%	49.99%	50.06%	50.00%	50%	49.97%	49.99%	50.06%	50.00%	59.44%
					2576.00	856.00	3154.00	614.00	7600.00	2576.00	856.00	3154.00	614.00	7600.00	3003.00
															114.82%

EVALUACIÓN CUANTITATIVA

DURANTE EL III TRIMESTRE SE ENTREGARON DEBIDAMENTE 949 CRÉDITOS EDUCATIVOS EN LOS DIFERENTES PROGRAMAS, OBTENIÉNDOSE UN PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DEL 57% EN LA PROPORCIÓN DE CRÉDITO EDUCATIVOS OTORGADOS A MUJERES ESTUDIANTES.

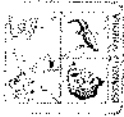
181	OTORGAMIENTO DE BECAS Y ESTÍMULOS	APOYO	P	SI	PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				REALIZADO	ACUMULADO TRIMESTRAL	
					PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO			CUARTO
					50.03%	60%	50.01%	50%	50.00%	50%	50.01%	50%	50.00%	67.01%	
					919.00	5997.00	2793.00	13876.00	23509.00	919.00	5997.00	2793.00	13876.00	2006.00	5510.00
															112.45%

EVALUACIÓN CUANTITATIVA

DURANTE EL III TRIMESTRE SE ENTREGARON 9,020 BECAS Y ESTÍMULOS EDUCATIVOS EN LOS DIFERENTES PROGRAMAS, OBTENIÉNDOSE UN PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DEL 96% EN LA PROPORCIÓN DE BECAS Y ESTÍMULOS EDUCATIVOS OTORGADOS A MUJERES ESTUDIANTES.

488	RECUPERACIÓN DE CRÉDITOS	BENEFICIARIO	A	SI	PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				REALIZADO	ACUMULADO TRIMESTRAL	
					PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO			CUARTO
					6668.00	1656.00	1660.00	2076.00	14000.00	6668.00	1656.00	1660.00	2076.00	1851.00	1198.00
					8808.00	1856.00	1660.00	2076.00	14000.00	8808.00	1856.00	1660.00	2076.00	1851.00	1198.00
															57.81%

PARA EL CUARTO TRIMESTRE DE 2021 SE PROGRAMÓ REALIZAR CONDICIONES A 2,076 BENEFICIARIOS, LOGRANDO REALIZAR CONDICIONES Y DESCUENTOS A 1,196 BENEFICIARIOS. ES DECIR UN 57.61% DE LA META PROGRAMADA PARA EL TRIMESTRE Y UN 77.04% DE LA META ANUAL. ESTO SE DEBE PRINCIPALMENTE A QUE LOS ACREDITADOS Y/O ANALISTAS SE ESFUERZAN POR TENER SUS CUENTAS AL CORRIENTE PARA COZAR DE LOS DESCUENTOS PACTADOS POR EL INSTITUTO. SE CONTINUARÁ CON LA PROMOCIÓN DE LOS PROGRAMAS DE PRONTO PAGO.



Gobierno del Estado de Sonora

Gobierno del Estado de Sonora
INFORME DE AVANCE PROGRAMÁTICO 2021
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL

ETCA-III-04

TRIMESTRE: CUARTO

CLAVE	NOMBRE DEL INDICADOR DE RESULTADO	UNIDAD DE MEDIDA	Y LÍNEA DE ACCIÓN	PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				TRIMESTRE				REALIZADO	% DE AVANCE TRIMESTRAL
				PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO		

DEPENDENCIA / ENTIDAD 93 INSTITUTO DE BECAS Y CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

UNIDAD ADMINISTRATIVA 003 IBCEES DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

287	COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA	REVISIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS, PRESUPUESTALES	DOCUMENTO	A	SI	MET		PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				TRIMESTRE				REALIZADO	% DE AVANCE TRIMESTRAL			
						NUM	DEB	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO					
						30.00		35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	100.00%

EVALUACIÓN CUALITATIVA

PARA EL SEGUNDO TRIMESTRE SE TENIA PROGRAMADO ENTREGAR 32 INFORMES Y SE ENTREGARON 35 CUMPLIENDO LA META AL 100%.

ELABORACIÓN DE NOMINAS DE PERSONAL	DOCUMENTO	A	SI	MET		PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				TRIMESTRE				REALIZADO	% DE AVANCE TRIMESTRAL					
				NUM	DEN	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO							
				6.00		6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	100.00%

EVALUACIÓN CUALITATIVA

PARA EL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021 SE ELABORARON 8 NOMINA DE PERSONAL QUE SE TENIAN PROGRAMADAS.

PERCENTAJE DE DECREMENTO EN NUMERO DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA AL INFORME DE CUENTA PUBLICA	PORCENTAJE	A	NO	MET		PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				TRIMESTRE				REALIZADO	% DE AVANCE TRIMESTRAL					
				NUM	DEN	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO							
				0.00		0.00	25.00	0.00	25.00	0.00	25.00	0.00	25.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%

EVALUACIÓN CUALITATIVA

EN ESTE TRIMESTRE NO SE PROGRAMÓ META.

INDICE DE CALIDAD EN LOS INFORMES TRIMESTRALES	PORCENTAJE	A	NO	MET		PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				TRIMESTRE				REALIZADO	% DE AVANCE TRIMESTRAL					
				NUM	DEN	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO							
				100.00		100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00%

EVALUACIÓN CUALITATIVA

PARA EL CUARTO TRIMESTRE SE LOGRO EL 100% DEL INDICE DE CALIDAD DE INFORMES TRIMESTRALES PRESENTADOS EN EL EJERCICIO 2021.

PROCESOS AUTOMATIZADOS	PROCESO	A	SI	MET		PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				TRIMESTRE				REALIZADO	% DE AVANCE TRIMESTRAL					
				NUM	DEN	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO							
				20.00		20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	100.00%

EVALUACIÓN CUALITATIVA

META CUMPLIDA DENTRO DE LOS PROGRAMADO EN EL CUARTO TRIMESTRE 2021.

CAPACITACION Y DESARROLLO DE PERSONAL	CURSO	A	SI	MET		PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				TRIMESTRE				REALIZADO	% DE AVANCE TRIMESTRAL					
				NUM	DEN	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO							
				3.00		3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	100.00%

EVALUACIÓN CUALITATIVA

PARA ESTE CUARTO TRIMESTRE SE TENIA PROGRAMADA LA ASISTENCIA DEL PERSONAL A 3 CURSOS Y SE DOCUMENTO LA CAPACITACION DE 15 SERVIDORES DENTRO DE LA META ANUAL, LOGRANDO QUE DOS SERVIDORES SE CAPACITARAN HASTA EN 3 CURSOS, Y EL RESTO DE LA PLANTILLA CON AL MENOS UN CURSO EL NUMERO DE CURSOS AUMENTA DEBIDO A QUE ESTOS SE HAN IMPARTIDO EN LINEA, A RAZ DE LA PANDEMIA COVID-19 ASI COMO EN HORARIOS FUERA DE LA JORNADA DE LABOR.

UNIDAD ADMINISTRATIVA 004 IBCEES DIRECCIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

GESTIÓN DE CONVENIOS DE DONATIVOS REALIZADOS	CONVENIO	A	SI	MET		PROGRAMA OPERATIVO ANUAL				TRIMESTRE				REALIZADO	% DE AVANCE TRIMESTRAL					
				NUM	DEN	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO							
				0.00		1.00	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.00%

EVALUACIÓN CUALITATIVA

DEBIDO A LOS PROTOCOLOS DE SEGURIDAD CAUSADOS POR LA CONTINGENCIA COVID-19 SE SUSPENDIERON LOS ACERCAMIENTOS CON EMPRESAS, POR LO QUE NO SE PUDO LOGRAR LA META PROGRAMADA.

13/01/2022 16:44

9. SISTEMA DE INFORMACION Y REGISTRO

El Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), emite su información financiera, contable y presupuestal a través de Plataforma de Sistemas Automatizado (PLASA) diseñado por el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), de los cuales solicitamos información de diversos reportes contables para llevar a cabo nuestras pruebas de auditoría; determinando que la información que genera es satisfactoria.

10. INFORMACION FINANCIERA:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Cifras en Pesos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 51,067,619.	
DERECHO A RECIBIR EFEC. O EQUIVAL.	847,275,269.	
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIO- RO DE ACTIVOS CIRCULANTES.	-790,119,760.	
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	747,010.	
DERECHOS A RECIB. EFEC. O EQUIV. L.P.	518,396,544.	
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	8,331,588.	
BIENES MUEBLES	16,909,164.	
ACTIVOS INTANGIBLES	2,790,591.	
DEPRECIACION, DETERIORO, Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES	-18,415,049.	
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		5,752,666.
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO		214,860.
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMON. A CORTO PLAZO		7,013,479.
PROVISIONES A LARGO PLAZO		4,798,052.
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		619,203,919.
TOTALES	\$ 636,982,976.	\$ 636,982,976.

**ESTADO DE ACTIVIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

INGRESOS	\$ 345,332,888.
EGRESOS	354,696,229.
DESAHORRO DEL EJERCICIO	\$ -9,363,341.

RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Efectivo	\$ 25,000.	\$ 25,000.	
Bancos	6,940,478.	6,940,478.	
Inversiones	9,021,981.	9,021,981.	
Fondos con Afectación Especifica	35,080,160.	35,080,160.	
Totales	\$ 51,067,619.	\$ 51,067,619.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia de efectivo y las inversiones temporales y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
- b) Verificar su correcta valuación de conformidad con principios de contabilidad gubernamental.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.
- d) Reglas de presentación en el balance general.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Arqueo fondo fijo de caja.
- b) Revisión de conciliaciones bancarias.
- c) Pruebas de cumplimiento
- d) Pruebas sustantivas

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Cuentas por Cobrar Corto Plazo	\$ 131,036.	\$ 131,036.	
Deudores Diversos por Cobrar	1,713,740.	1,713,740.	
Ingresos por Recuperar a C.P.	165,198,948.	165,198,948.	
Préstamos otorgados a C.P.	680,231,545.	680,231,545.	
Totales	\$ 847,275,269.	\$ 847,275,269.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.
- c) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar.
- d) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Evaluación de la antigüedad de saldos que integran el rubro de cuentas por cobrar.
- b) Confirmación de saldos.
- c) Análisis de eventos posteriores.
- d) Pruebas de cumplimiento.
- e) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Estimación para Cuentas Incobrables	\$ 790,119,760.	\$ 790,119,760.	
Totales	\$ 790,119,760.	\$ 790,119,760.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia.
- b) Verificar que sean propiedad del IBCEES.
- c) Verificar su adecuada valuación.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Se realizó una revisión Documental.

- b) Se evaluó el sistema de control interno establecido.
- c) Alcance de la revisión 99%.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

OTROS ACTIVOS CIRCULANTES:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Valores en Garantía	\$ 41,701.	\$ 41,701.	
Bienes Derivados de Embargos, Decom., Aseg. y Dac. en Pago	705,309.	705,309.	
Totales	\$ 747,010.	\$ 747,010.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia.
- b) Verificar su adecuada valuación.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Se realizó una revisión Documental.
- b) Se evaluó el sistema de control interno establecido.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Préstamos otorgados a L.P.	\$ 518,396,544.	\$ 518,396,544.	
Totales	\$ 518,396,544.	\$ 518,396,544.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.
- c) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar.
- d) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Análisis de eventos posteriores.
- b) Pruebas de cumplimiento.
- c) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Terrenos	\$ 1,017,618.	\$ 1,017,618.	
Edificios no Habitacionales	7,313,970.	7,313,970.	
Totales	\$ 8,331,588.	\$ 8,331,588.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia física de los bienes que estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de la entidad.
- c) Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre los bienes.
- a) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar documentación que compruebe la adquisición de bienes de activo fijo a nombre de la entidad.
- b) Verificar autorización de adquisiciones efectuadas en el ejercicio.
- c) Verificar que las bajas efectuadas en el ejercicio, hayan sido debidamente registradas y autorizadas.
- d) Verificar físicamente activos fijos propiedad de la entidad y el control que se llevan sobre los mismos.
- e) Pruebas de cumplimiento.
- f) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

BIENES MUEBLES

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Mobiliario y Equipo de Admón.	\$ 16,744,480.	\$16,744,480.	
Mobiliario y Equipo Educativo	2,568.	2,568.	
Equipo de Transporte	127,506.	127,506.	
Maquinaria, Otros Equipos y H.	34,610.	34,610.	
Totales	\$ 16,909,164.	\$ 16,909,164.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia física de los bienes que estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad del IBCEES.
- c) Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre los bienes.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar documentación que compruebe la adquisición de bienes de activo fijo a nombre del IBCEES.
- b) Verificar autorización de adquisiciones efectuadas en el ejercicio.
- c) Verificar que las bajas efectuadas en el ejercicio estén debidamente registradas y autorizadas.
- d) Verificar físicamente activos fijos propiedad del IBCEES y el control que se llevan sobre los mismos.
- e) Pruebas de cumplimiento.
- f) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

ACTIVOS INTANGIBLES

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Software	\$ 1,959,259.	\$ 1,959,259.	
Licencias	831,332.	831,332.	
Totales	\$ 2,790,591.	\$ 2,790,591.	

Su revisión consistió en verificar el saldo que integra esta cuenta manifestada en la contabilidad, el cual corresponde a licencias de Software.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ACTIVOS DIFERIDOS

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Bienes Inmuebles	\$ 870,368.	\$ 870,368.	
Bienes Muebles	16,339,116.	16,339,116.	
Activos Intangibles	1,205,565.	1,205,565.	
Totales	\$ 18,415,049.	\$ 18,415,049.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia física de los bienes depreciados y amortizados.
- b) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar documentación que compruebe la adquisición de bienes de activo fijo a nombre del IBCEES.
- b) Pruebas de cumplimiento.
- c) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Proveedores por Pagar C.P.	\$ 2,301,596.	\$ 2,301,596.	
Retenc. y Contrib. por Pagar	1,675,510.	1,675,510.	
Otras Ctas. por Pagar C.P.	1,775,560.	1,775,560.	
Totales	\$ 5,752,666.	\$ 5,752,666.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, son reales y representan obligaciones de la entidad por bienes o servicios recibidos a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.

- c) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
- d) Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificación física de documentación comprobatoria.
- b) Confirmación de saldos
- c) Eventos posteriores
- d) Pruebas de cumplimiento
- e) Pruebas sustantivas

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Intereses Cobrados por Adelantado	\$ 214,860.	\$ 214,860.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, son reales y representan obligaciones de la entidad por bienes o servicios recibidos a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificación física de documentación comprobatoria.
- b) Eventos posteriores
- c) Pruebas de cumplimiento
- d) Pruebas sustantivas

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A C.P.

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Otros Fondos de Terceros en Garantía	\$ 7,013,479.	\$ 7,013,479.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, son reales y representan obligaciones de la entidad por bienes o servicios recibidos a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificación física de documentación comprobatoria.
- b) Eventos posteriores
- c) Pruebas de cumplimiento
- d) Pruebas sustantivas

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar

PROVISIONES A LARGO PLAZO

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Provisiones para Contingencias a Largo Plazo.	\$ 4,798,052.	\$ 4,798,052.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, son reales y representan obligaciones de la entidad por bienes o servicios recibidos a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificación física de documentación comprobatoria.
- b) Análisis de antigüedad de saldos
- c) Confirmación de saldos
- d) Eventos posteriores
- e) Pruebas de cumplimiento
- f) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que Manifestar.

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Aportaciones	\$ 18,516,388.	\$ 18,516,388.	
Donaciones de Capital	810,103,109.	810,103,109.	
Resultado de Ejercicios Ant.	-207,014,453.	-207,014,453.	
Revalúo de Bienes Inmuebles	6,463,710.	6,463,710.	
Cambios por errores contables	498,506.	498,506.	
Desahorro del Ejercicio	-9,363,341.	-9,363,341.	
Totales	\$ 619,203,919.	\$ 619,203,919.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- b) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar el adecuado registro de los conceptos que integran el patrimonio.
- b) Verificar el adecuado registro patrimonial de las adquisiciones de activo fijo e inversiones productivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

INGRESOS:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Productos	\$ 1,901,973.	\$ 1,901,973.	
Ingresos P/ Vta. de Bien. y Serv.	53,668,099.	53,668,099.	
Otros Ingresos	13,549,140.	13,549,140.	

Transf, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	271,554,282.	271,554,282.	
Otros Ingresos y Benefic. varios	4,659,394.	4,659,394.	
Totales	\$ 345,332,888.	\$ 345,332,888.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la autenticidad de los ingresos.
- b) Determinar la correcta valuación de los ingresos.
- c) Verificar que los ingresos estén registrados en contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el período y se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Revisión documental de los ingresos por concepto de subsidios federales, estatales y propios del Organismo.
- b) Comprobar que los ingresos se presenten conforme a los principios de contabilidad gubernamental.
- c) Se comprobaron los ingresos recibidos por otro concepto según recibos expedidos y que fueran depositados en bancos.
- d) Se revisó el control interno y los principios de contabilidad gubernamental de este renglón.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

EGRESOS

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2021	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Gastos de Funcionamiento	\$ 94,912,553.	\$ 94,912,553.	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	228,871,097.	228,871,097.	
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	30,912,579.	30,912,579.	
Totales	\$ 354,696,229.	\$ 354,696,229.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines de la entidad.
- b) Verificar que se encuentren registradas las erogaciones al período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores.

- c) Verificar que los egresos estén registrados en contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el período y se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- d) Comprobar que los egresos estén adecuadamente contabilizados y presentados de acuerdo con los principios de contabilidad gubernamental.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar de manera selectiva la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas contra auxiliares de mayor.
- b) Comprobar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado y debidamente autorizadas por funcionarios responsables.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

NOMINAS:

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines del organismo.
- b) Verificar que se encuentren registradas las erogaciones al período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores.
- c) Verificar que los empleados laboren en el organismo.
- d) Comprobar su adecuada contabilización y presentación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar que el control interno existente en la entidad conforme a los descriptivos de operaciones, efectivamente funcionan, efectuando pruebas de cumplimiento.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

11. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Como resultado de nuestra revisión se puede manifestar que la información financiera del **INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA.**, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, la entidad ha manejado en términos generales, en forma adecuada y correcta los registros contables, de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados y en apego a las disposiciones fiscales y legales que le son aplicables.

En relación al Estudio y Evaluación del Control Interno, se concluye que la entidad en su estructura de control interno sí cumple con los Elementos Fundamentales de Control

Interno como son: Ambiente de Control Interno, Procedimientos de Control y el Sistema de Registro e Información Contable, por lo tanto nuestras pruebas de auditoria fueron moderadas.

Esperando que nuestros comentarios, y recomendaciones sean en beneficio de la entidad auditada, nos es grato suscribirnos a sus órdenes para cualquier aclaración que juzguen pertinente.

Atentamente
GASTELUM COTA Y ASOCIADOS, S.C.


C.P.C. JESUS JOSE GASTELUM COTA
CEDULA PROFESIONAL 1101172