

**INFORME ANUAL DEL ESTADO QUE GUARDA EL SISTEMA  
DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL 2025**

**Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora**

# Informe Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno Institucional

## Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora

### EJERCICIO 2025

El Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora presenta el Informe Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno Institucional correspondiente al ejercicio 2025, en cumplimiento a lo establecido en el Título Segundo, Capítulo II, Sección II. Informe Anual del estado que guarda el Sistema de Control Interno Institucional; del Manual Administrativo del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal de Sonora.

El presente informe fue integrado con el propósito de informar a la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, la Dirección General de Desarrollo Administrativo, al Órgano Interno de Control, al Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) y, en su caso, al Órgano de Gobierno sobre los resultados y avances acerca del desempeño del comité de control y desempeño institucional, la autoevaluación y la administración de riesgos.

#### 1. COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL.

Durante el ejercicio fiscal del 2025 se llevaron a cabo cuatro sesiones trimestrales, en las que se le dio un seguimiento puntual al Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI) y al Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR), así como analizar y dar seguimiento a los temas relevantes para monitorear los cambios y estar en condiciones de tomar acuerdos para impulsar las medidas de atención para atender las debilidades encontradas en la institución.

##### 1.1. Sesiones.

ACTIVIDAD	1er. Trimestre		2do. Trimestre			3er. Trimestre			4to. Trimestre			
	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.	ENE.	FEB.	MAR.
Sesiones Trimestres COCODI		08			07		16			30		

## 1.2. Acuerdos relevantes celebrados en las sesiones, así como su avance y cumplimiento.

Acuerdo	Unidad Administrativa Responsable	Avance	Fecha compromiso
Actualizar manual de organización	Planeación	En proceso de solventación de la Cédula de Observaciones	2022
Actualizar manual de procedimientos	Planeación	En proceso de solventación de la Cédula de Observaciones	2022
Actualizar Reglamento Interior	Gestión Financiera	Finalizado, publicado	2022
Implementar un sistema de Administración Documental (Reorganizar el archivo de concentración, Baja Documental).	Gestión Financiera	En proceso, 90%	2018
Dar seguimiento trimestral al PTCI	Planeación	Finalizado	31 diciembre de 2025
Cumplir con los compromisos devengados	Contabilidad	Finalizado	31 diciembre de 2025

Los dos primeros acuerdos, una vez que le informamos a la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno de la publicación del Reglamento Interior en el Boletín Oficial, revisaron los manuales de nuevo y nos han enviado las Cédulas de Observaciones, actualmente nos encontramos en proceso de solventación.

Sobre el cuarto acuerdo en orden descendente, se informa que aún está en proceso la baja documental, cumpliendo con lo establecido en la normatividad.

## 2. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

La administración de riesgos es el proceso continuo para detectar y gestionar las problemáticas que impidan el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución a nivel operativo y/o estratégico. El presente informe incluye las actividades realizadas de febrero a diciembre del 2025. Las actividades realizadas son las siguientes:

- a) Riesgos con cambios en la valoración al corte anual de probabilidad de ocurrencia y grado de impacto, los modificados en su conceptualización y los nuevos riesgos;

CUADRO COMPARATIVO VALORACIÓN DE RIESGOS 2025					
RIESGOS		2025			
		VALORACIÓN INICIAL		VALORACIÓN FINAL	
No.	Descripción	GRADO DE IMPACTO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	GRADO DE IMPACTO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
1	SOFTWARE Y HARDWARE DESACTUALIZADOS QUE PROVOCAN FALLAS EN LOS SERVIDORES	5	5	2	1
2	CAJEROS INADECUADOS QUE NO PERMITEN PAGOS EN EFECTIVO Y DISMINUYE LA RECAUDACIÓN	3	5	1	1
3	DOCUMENTOS DEL IBCEES PERDIDOS POR FALTA DE DIGITALIZACIÓN	4	2	1	1
R1 HISTÓRICO 2024	PERSONAL Y EDIFICIO INSEGUROS POR NO CUMPLIR CON LOS REQUERIMIENTOS DE PROTECCIÓN CIVIL	5	1	4	2
R2 HISTÓRICO 2024	ARCHIVOS DEL IBCEES ACUMULADOS QUE INCUMPLEN CON LA NORMATIVIDAD POR FALTA DE ESPACIO	2	4	1	1

- b) Conclusiones sobre los resultados alcanzados en relación con los esperados, tanto cuantitativos como cualitativos de la administración de riesgos.

De los 3 riesgos identificados como aptos para trabajar en su mejora en el 2025, y los dos Riesgos Históricos, se logró mantener a 4 en un ambiente de control adecuado, lo que permitió la obtención de los resultados esperados, obteniendo un avance general de 80% de cumplimiento.

Las 11 actividades de control programadas en la Matriz de Riesgos (PTAR 2025), se realizaron todas, lo que representa un porcentaje cumplimiento del 100%; se informaron los avances de manera trimestral en las Sesiones del Comité de Control y Desempeño Institucional y en los Reportes de Avance Trimestral.

Los avances reportados al cierre del año fiscal 2025, por las áreas responsables de cada uno de los riesgos se presentan a continuación: R1-100%, R2-100%, R3-100%, R1 Histórico - 60%, R2 Histórico -100%; contando cada área con la evidencia que sustenta el trabajo realizado.

Una vez que realizamos el comparativo del comportamiento de los Riesgos del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, de inicio y finales del año 2025 (cierre), encontramos que las áreas responsables mostraron su

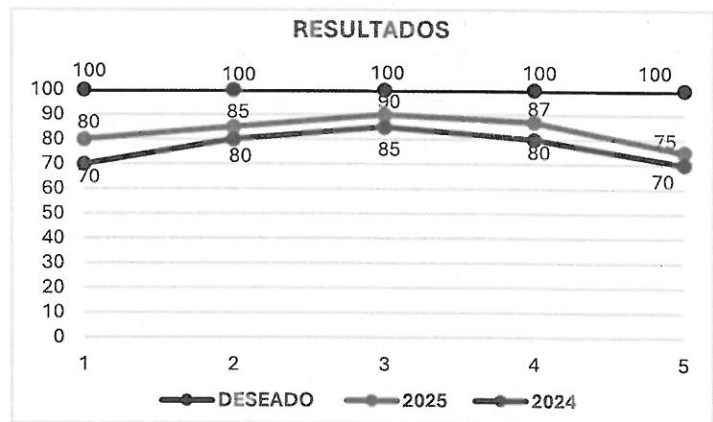
compromiso aplicando las actividades de control proyectadas y logrando bajar la probabilidad de ocurrencia en 4 riesgos, colocándolos en el cuadrante III “Riesgos Controlados”, y uno en el cuadrante IV “Riesgos de Seguimiento”, disminuyendo la probabilidad de materialización de estos riesgos, podemos hablar del gran compromiso institucional en materia de Riesgos, en beneficio de los planes y metas del IBCEES.

### 3. AUTOEVALUACIÓN.

#### 3.1 Resultados obtenidos vs esperado.

#### COMPONENTES

1. Ambiente de Control
2. Admón. de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Informar y Comunicar
5. Supervisión y Mejora



Aspectos relevantes derivados de los resultados obtenidos de la Autoevaluación aplicada al Sistema de Control Interno Institucional del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, detallando los apartados establecidos en el Numeral 9.02 inciso I del Manual Administrativo.

**a. Porcentaje de cumplimiento de los componentes y sus principios de control interno.**

<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
Principios		Calificación
MOSTRAR ACTITUD DE RESPALDO Y COMPROMISO		90 %
EJERCER LA RESPONSABILIDAD DE VIGILANCIA		98 %
ESTABLECER LA ESTRUCTURA, RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD		80 %
DEMOSTRAR COMPROMISO CON LA COMPETENCIA PROFESIONAL		90 %
ESTABLECER UNA ESTRUCTURA PARA EL REFORZAMIENTO DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS		92 %
<b>Total</b>		<b>92%</b>
<b>ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS</b>		
Principios		Calificación
DEFINIR OBJETIVOS		93 %
IDENTIFICAR, ANALIZAR Y RESPONDER A LOS RIESGOS		93 %
CONSIDERAR EL RIESGO DE CORRUPCIÓN		91 %
IDENTIFICAR, ANALIZAR Y RESPONDER AL CAMBIO		92 %
<b>Total</b>		<b>92%</b>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
Principios		Calificación
DISEÑAR ACTIVIDADES DE CONTROL		92 %
DISEÑAR ACTIVIDADES PARA LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN		93 %
IMPLEMENTAR ACTIVIDADES DE CONTROL		89 %
<b>Total</b>		<b>91%</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
Principios		Calificación
USAR INFORMACIÓN DE CALIDAD		89 %
COMUNICAR INTERNAMENTE		88 %
COMUNICAR EXTERNAMENTE		97 %
<b>Total</b>		<b>92%</b>
<b>SUPERVISIÓN</b>		
Principios		Calificación
REALIZAR ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN		93 %
EVALUAR PROBLEMAS Y CORREGIR LAS DEFICIENCIAS		92 %
<b>Total</b>		<b>92%</b>

**b. Evidencia documental y/o electrónica, suficiente para acreditar la existencia y operación de los principios con porcentaje de cumplimiento mayor a 80%:**

Componente	Principio	Porcentaje de cumplimiento
<b>Ambiente de control</b>	P02. Ejercer la Responsabilidad de Vigilancia	98 %
<b>Administración de riesgos</b>	P06. Definir Objetivos y Riesgo	93 %
<b>Actividades de control</b>	P11. Diseñar actividades para los sistemas de información	93 %

Componente	Principio	Porcentaje de cumplimiento
Informar y comunicar	P15. Comunicar externamente	97 %
Supervisión y mejora	P16. Realizar actividades de supervisión	93%

**c. Principios sin evidencia documental y/o electrónica suficiente para acreditar su existencia y operación.**

Componente	Principio	Porcentaje de cumplimiento
Ambiente de control	N/A	
Administración de riesgos	N/A	
Actividades de control	N/A	
Informar y comunicar	N/A	
Supervisión y mejora	N/A	

**d. Áreas de oportunidad en el sistema de control interno.**

Derivado de los resultados de la autoevaluación, se identificaron áreas de oportunidad en la implementación de los principios que reflejan una calificación deficiente, mismos que serán comprometidos en el PTCI 2025, como a continuación se señala:

Norma General	Principio	Punto de interés	Actividad de control	UA Responsable
Ambiente de control	P01 - Políticas, principios de dirección, directrices, actitudes y conductas utilizados para comunicar las expectativas en materia de integridad, valores éticos y normas de conducta.	P01.PI02	1) Capacitación sobre equidad de género 2) Capacitación sobre el Comité de Ética e Integridad	Subdirección de D.O.
Administración de Riesgos	P09 - La administración diseña actividades de control a nivel institución, a nivel transacción o ambos, dependiendo del nivel necesario para garantizar que la institución cumpla	P09.PI01	1) Reunión para que el personal operativo conozca la Matriz de Riesgos del instituto.	Subdirección de Planeación y Evaluación del Desempeño

Norma General	Principio	Punto de interés	Actividad de control	UA Responsable
	con sus objetivos y conduzca a los riesgos relacionados.			
Actividades de control	N/A			
Informar y comunicar	P14 - Comunicar Internamente	P14.PI1	1) Enviar información de las sesiones al personal operativo, sobre el Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI)	Subdirección de Planeación y Evaluación del Desempeño
Supervisión y mejora	N/A			

**3.2 Resultados relevantes alcanzados con la implementación de las acciones de mejora comprometidas en el año inmediato anterior en relación con los esperados, indicando en su caso, las causas por las cuales no se cumplió en tiempo y forma la totalidad de las acciones de mejora propuestas en el PTCI del ejercicio inmediato anterior.**

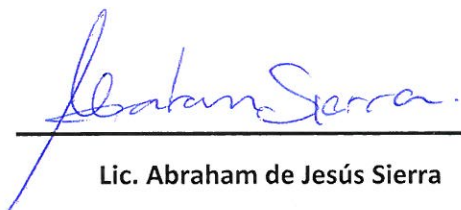
*De las acciones de mejora del PTCI 2025, obtuvimos los resultados esperados, ya que monitoreamos su cumplimiento y que finalizara al 100%, como se describe a continuación:*

- 1) *Se implementa una Inducción para personal de nuevo ingreso, donde también se incluimos explicación de los códigos de Ética y Conducta, fueron 2 inducciones en el año. **Con esta inducción a los empleados de nuevo ingreso, logramos empleados bien informados y facilitamos su adaptación e integración al instituto y a su puesto de trabajo.***
- 2) *Implementamos la publicación periódica de carteles alusivos a los códigos de ética y de conducta. **Logramos reforzar, recordar y visibilizar constantemente estos valores fundamentales entre todos los funcionarios públicos del instituto.***
- 3) *Reunión informativa con el coordinador de Cd. Obregón, cuando se emitan convocatorias de becas. **Garantizamos la alineación y mitigamos el riesgo de desinformación, que la distancia puede generar. Así aseguramos la equidad de la información y la alineación, sobre todo de los objetivos, reforzamos el sentido de pertenencia y fomentamos la comunicación bidireccional y se impulsa así la productividad.***
- 4) *Reuniones mensuales de trabajo relacionadas con Cartera, con la Extensión de Obregón, con el coordinador. **Garantizamos la alineación y mitigamos el riesgo de desinformación, que la distancia puede generar; fomentamos el logro de los objetivos del instituto.***

*Cumplimos en tiempo y forma con las mejoras del PTCl anterior.*

Informe Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno

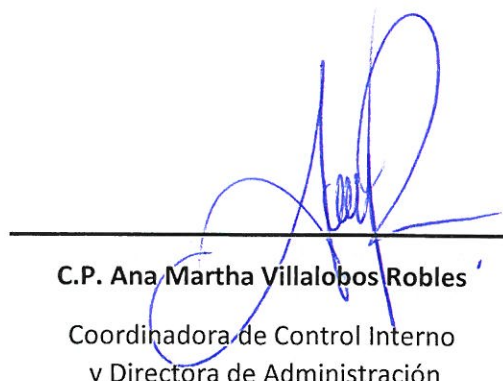
**Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora**



---

**Lic. Abraham de Jesús Sierra**

Presidente del COCODI  
y Director General del Instituto de Becas y  
Crédito Educativo del Estado de Sonora



---

**C.P. Ana Martha Villalobos Robles**

Coordinadora de Control Interno  
y Directora de Administración