



Contraloría General

**GUIA DE AUDITORÍA
AL DESEMPEÑO EN LA UAEH**



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DEL ESTADO DE HIDALGO**

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

Introducción

I. Concepto e importancia de la auditoría al desempeño en la UAEH

II. Objetivos

III. Estudio general

IV. Planeación

V. Ejecución

V.I Indicadores de desempeño

V.II Referentes descriptivos

VI. Informe y seguimiento

INTRODUCCIÓN

En seguimiento de la estrategia formulada por el Rector Luis Gil Borja de hacer mediante el Sistema Institucional de Control de la Gestión (SICG), a través de la evaluación, la planeación, la programación y la presupuestación, ejes centrales de la operación institucional, para mantener a la Universidad siempre en una vía de previsión y corrección continua de todas sus funciones y procesos y como una base técnica siempre actualizada para fundamentar la realización de los objetivos propuestos, a continuación se presenta el documento denominado “Guía para la auditoría de desempeño en la UAEH”.

Este documento es una herramienta auxiliar en la cultura de la transparencia y rendición de cuentas de las funciones sustantivas y adjetivas de la Institución. Ha sido construido en base a las propuestas de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia de Instituciones de Educación Superior A.C. (AMOCVIES), de la que la UAEH forma parte y la Academia Mexicana de Auditoría Integral y al Desempeño A.C. (AMDAID). También tiene sustento conceptual y metodológico en el manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España como resultado del informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Comision).

La Dirección General de Planeación apoyó en la elaboración de este documento con la “Guía para la Institucionalización de las Estadísticas”, que contiene la metodología para la construcción de los indicadores de desempeño y los referentes descriptivos.

El SICG tiene los siguientes componentes: el ambiente, la evaluación de riesgos, las actividades, la información y comunicación y por último la supervisión; elementos interrelacionados que se derivan de la forma en como la administración gestiona a la Universidad y están, o deben estar, integrados a los procesos administrativos. El control es un proceso multidireccional, repetitivo y permanente, sus componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

El principal elemento sobre el que se sustenta el SICG es el del **ambiente de control** que incluye los pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la UAEH durante el desempeño de sus actividades. Se refiere al conocimiento y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente con sus tareas. Involucra a los directivos, quienes fijan los criterios que perfilan el ambiente de control y por lo tanto es determinante que sus miembros interactúen con los auditores. La filosofía administrativa y los estilos de operación puntualizan los aspectos relacionados con la estructura organizacional, delegación de autoridad, responsabilidad y políticas de recursos humanos. Una parte importante lo constituye el comportamiento de

los sistemas de información y de supervisión en general y se verá influenciado por la historia de esta Máxima Casa de Estudios y su nivel de cultura organizacional.

El componente denominado **evaluación de riesgos** se refiere a la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Son los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno como en el interior de la UAEH. La autoevaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

Las **actividades de control** son aquellas que realizan los directivos, académicos, administrativos y alumnos para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos y se refieren a la aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de desempeño, la salvaguarda de los recursos y la capacitación adecuada, entre otros. Las actividades de control son importantes, implican la forma “correcta” de hacer las cosas, es el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

Es obvio que para poder gestionar adecuadamente a la UAEH y tomar decisiones correctas, es necesario disponer de **información** adecuada y oportuna, consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y **comunicada** al personal en forma y dentro del tiempo adecuado que les permita cumplir con sus responsabilidades. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de los directivos de sus responsabilidades sobre el control; así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros y debe contarse con medios para comunicar la información relevante hacia los mandos superiores y entidades externas.

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias, tomando para ello en consideración los riesgos y limitaciones inherentes al control; sin embargo las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos al hacer que los controles pierdan su eficiencia. La **supervisión y seguimiento del sistema de control** puede llevarse a cabo de tres formas: 1. durante la realización de las actividades de supervisión diaria en los distintos niveles de la Institución; 2. de manera independiente por personal de la Contraloría o, 3. mediante la combinación de ambas y debe conducir a la mejora de los controles débiles, insuficientes o necesarios, a su reforzamiento e implantación. Por lo anterior, la Rectoría impulsa la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos de las funciones sustantivas y adjetivas de la UAEH.

I. CONCEPTO E IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA AL DESEMPEÑO DE LA UAEH

La auditoría al desempeño de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo (UAEH), se concibe como un instrumento para consolidar el Plan Institucional de Desarrollo Institucional (PID), al contribuir al análisis y ejercicio transparente de la operación dentro de las normas que lo rigen.

Mediante la auditoría al desempeño se estará en posibilidad de orientar los esfuerzos a supervisar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas; así como valorar cualitativamente el cumplimiento de los fines sustantivos de la institución y privilegiar la adecuada prestación de los diversos servicios que se ofrecen.

Otorga especial importancia a las acciones de carácter preventivo, al establecer sistemas que brinden apoyo a los directivos de la UAEH en el control de los procesos bajo su responsabilidad, lo que contribuye a un mejor desempeño de su labor. Con la aplicación de la auditoría, se propone mejorar el desempeño de la institución, al utilizar indicadores que permitan medir la calidad de las labores sustantivas y disminuir la incidencia de situaciones de riesgo y; por lo tanto, que se presenten observaciones y/o deficiencias.

Por lo anterior, se debe entender a la auditoría al desempeño, como el proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos de la institución en las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones de la gestión de la institución. Se refiere al cumplimiento de los objetivos básicos del quehacer de la universidad; incluye, además de la observancia de sus funciones sustantivas y el uso adecuado de los recursos, los objetivos de desempeño, programáticos y presupuestales, así como la verificación de que los diversos servicios que se ofrecen a los estudiantes y público en general se realicen con apego a la normatividad aplicable.

Cumplimiento de las disposiciones legales. Trata sobre el cumplimiento de aquellas leyes, reglamentos y normas a los que está sujeta la UAEH.

La auditoría al desempeño puede ser juzgada efectiva en cada una de estas categorías, si los órganos de gobierno de la institución tienen una seguridad razonable de la eficiencia y eficacia de los puntos anteriores.

La auditoría al desempeño es un proceso; su eficacia es un estado o condición del proceso que puede variar a través del tiempo y durante el cual habrá que valorar los siguientes componentes:

1. Entorno organizacional. Marca la pauta de la organización; es la base de todos los demás componentes.

2. Evaluación de riesgos. La UAEH, como organización enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes internas y externas que deben ser evaluados. Una condición previa para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos eslabonados entre los diferentes niveles e internamente consistentes.

3. Actividades de control. Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para enfrentar los riesgos. Las actividades de control se establecen en toda la organización de la UAEH, en todos sus niveles y en todas sus funciones.

4. Información y comunicación. Los sistemas de información producen reportes con datos operacionales, financieros y los relacionados con el cumplimiento de la normatividad, que hacen posible dirigir y controlar la institución y la adecuada toma de decisiones; así como, contribuir a una adecuada rendición de cuentas. La información y comunicación es interna y externa, y para ser efectiva debe ser multidireccional (descendente, ascendente y transversal).

5. Valoración del cumplimiento de las funciones sustantivas, visión, misión y objetivos de la institución. La UAEH, debe cumplir su misión a través de las funciones sustantivas de docencia, investigación, vinculación, difusión y extensión de los servicios universitarios y lograr la visión y objetivos institucionales. En este sentido es necesario evaluar el nivel de cumplimiento de estas funciones a través de factores estratégicos e indicadores de desempeño.

6. Supervisión. Los sistemas de control y auditoría necesitan un proceso que evalúe la eficiencia de desempeño del sistema a través del tiempo. Esto se logra por medio de las actividades continuas de supervisión, de evaluaciones periódicas o de una combinación de las dos. La supervisión puede ser interna, que se da en el curso de las operaciones cotidianas y externa que pueden ser órganos externos a la institución.

Es necesario aclarar que los responsables del desempeño de la UAEH son todos sus integrantes: directivos, académicos, administrativos y alumnos.

II. OBJETIVOS

De la guía

Dar a conocer a los institutos, escuelas, áreas de extensión multidisciplinaria, coordinaciones, direcciones generales y comunidad universitaria en general, la metodología a seguir en la auditoría al desempeño; así como los principales indicadores que se deben considerar y medir en el desarrollo de éstas

De la auditoría al desempeño

Evaluar el desempeño de la UAEH y cada una de las dependencias que la integran con respecto a:

- a) Sus propósitos (misión, visión y objetivos).
- b) La vinculación o alineación de sus fines sustantivos con el PDI, sus funciones, programas, proyectos, estructura, presupuestos y sistemas de medición.
- c) La identificación de los factores críticos o estratégicos cuyo logro permitirá a la institución o dependencia el cumplimiento de su misión, visión y objetivos.
- d) Los indicadores fundamentales para la medición de los resultados alcanzados con respecto a los factores críticos o estratégicos (incluyendo la evaluación de la confiabilidad del sistema de medición).
- e) La identificación del sistema de control de riesgos.
- f) La suficiencia del sistema de rendición de cuentas

III. ESTUDIO GENERAL

En atención a las recomendaciones de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia de las Instituciones de Educación Superior (AMOCVIES), y la metodología propuesta en el boletín No. 11 de la Academia Mexicana de Auditoría Integral y al Desempeño, se presentan los elementos que en cada etapa de la revisión podrán ser incluidos en la auditoría, a fin de integrar la información que permita un conocimiento amplio y completo de la institución o dependencia sujeta a revisión. Cabe aclarar que en este planteamiento se incluyen los aspectos relacionados con la razón de ser de la UAEH.

El responsable del control interno de la institución, dependencia o área universitaria, debe efectuar un estudio general de la institución o dependencia universitaria con el fin de conocer su marco jurídico, su operación, su estructura, sus recursos y sus sistemas de planeación e información, culminando con una evaluación preliminar sobre los diversos aspectos relacionados con el cumplimiento de su misión, visión, valores y objetivos.

Como resultado del estudio general se identificarán las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA), que enfrenta la institución o dependencia universitaria; así como, los factores críticos de desempeño y los indicadores estratégicos correlativos, con lo cual podrá integrar un Programa de Planeación de la Auditoría.

A continuación se describe cada fase del estudio general, con la documentación mínima requerida en cada caso, los métodos a utilizar y los procedimientos a llevar a cabo.

Formalización e inicio de la auditoría

Entregar orden de auditoría fundamentada, dirigida al titular de la dependencia que tenga la personalidad jurídica competente y firmada por la autoridad competente que la emite, y que contenga:

- Nombre del área o dependencia a auditar.
- El(los) domicilio(s) en donde se verificará la auditoría.
- Las disposiciones legales que la sustentan.
- El objetivo de la auditoría.
- El alcance que tendrá.
- Fecha de inicio y fecha probable de cierre de auditoría.
- Los rubros o aspectos que se revisarán.
- Relación y responsabilidad del personal que realizará la auditoría.
- La información que se requiere para iniciar el estudio general.

Formalizar el trabajo que se llevará a cabo a través del levantamiento de un acta de inicio de auditoría.

Entregar al área o dependencia el requerimiento de información para iniciar con los trabajos de auditoría, que de acuerdo al procedimiento del estudio general, se resume en los siguientes documentos:

- Normatividad de la UAEH: legislación, reglamentos, lineamientos.
- Plan.
- Programas.
- Proyectos.
- Organigrama de la UAEH, área y dependencia universitaria.
- Manuales de organización.
- Manuales de procedimientos.
- Todos los sistemas de información (control de riesgos, evaluación, medición, etc.).
- Políticas de riesgos.
- Libros de actas de acuerdos de cuerpos colegiados y academias, en su caso.
- Carpetas de auditoría al desempeño internas y externas.
- Reportes y soportes de logros de cuerpos colegiados y academias.
- Presupuestos (incluye PAU, proyectos especiales).
- Recursos: (humanos, materiales, tecnológicos, infraestructura y bienes muebles).
- Estados financieros (sólo para la auditoría institucional y empresas universitarias).
- Indicadores críticos de la UAEH y medición de los mismos; parámetros de comparación para verificar el desempeño.

Rubros a evaluar

1. Misión, visión, valores y objetivos

Documentación: normatividad, plan, programas y proyectos de la UAEH y de la dependencia a auditar.

Método y técnica: análisis y entrevista.

Procedimiento:

- Determinar la naturaleza jurídica de la UAEH y la función del área o dependencia.
- Identificar los objetivos para los que fue creada la institución, el área o dependencia conforme al documento que le dio origen, verificar de qué manera la misión y visión de la UAEH y de la dependencia se plantearon formalmente.

- Revisar la congruencia de la misión, visión y valores con el marco jurídico, con el propósito y entre ellos.
- Realizar entrevistas con los principales funcionarios y el personal universitario con el objeto de determinar si la misión, visión, valores y objetivos han sido difundidos y están claramente identificados y comprendidos. Esta misma acción deberá desarrollarse en el ámbito del área o dependencia a auditar.
- Verificar la evidencia documental existente con respecto a la difusión que se haya realizado de la misión, visión, objetivos y valores, tanto del nivel institucional como particular del área o dependencia a auditar. Corroborar si se ha efectuado a todos los niveles, identificando los procesos utilizados para dicho fin, determinar si el personal universitario trabaja para colaborar al cumplimiento de la misión, visión y valores establecidos.
- En caso de desviaciones, verificar y comentar con la rectoría o el titular del área o dependencia la autocorrección instrumentada y su justificación.
- Realizar un análisis de congruencia de lo anterior y elaborar resumen del análisis y conclusiones de este rubro.

2. Vinculación del plan y programas con proyectos Institucionales

Documentación: plan, programas, proyectos, estrategias, manuales de organización, políticas y procedimientos.

Método y técnica: análisis y entrevista.

Procedimiento:

- Identificar la relación de las estrategias, metas, programas, plan, y plan operativo con la misión, visión, objetivos y valores institucionales.
- En caso de que no exista el programa estratégico del área o dependencia, identificar en qué documento se encuentra la información estratégica y realizar la actividad anterior.
- Establecer la relación entre plan, programas y proyectos del área o dependencia, identificando sus nombres específicos y sus objetivos.
- Analizar la congruencia de los manuales de organización, políticas y procedimientos con las metas.
- Realizar un análisis de congruencia de lo anterior y elaborar resumen del análisis y conclusiones de este rubro.

3. Estructura orgánica, organización y control

Documentación: organigrama, manuales de organización, plan y programas, legislación tanto de la UAEH como de la dependencia.

Método y técnicas: análisis, entrevistas y observación.

Procedimiento:

- Analizar la estructura orgánica funcional: la autorizada y la real.
- Establecer la alineación de la estructura de Consejo Universitario y Consejo Académico con los propósitos y estrategias a nivel institucional y lo relativo al área o dependencia a auditar.
- Analizar la estructura orgánica de la UAEH, área o dependencia y determinar si proporciona las bases efectivas para la planeación, ejecución, supervisión y control de la información estratégica encaminadas a cumplir con la misión, visión, valores y objetivos de la misma.
- Verificar si existen procedimientos y controles administrativos que identifiquen los niveles de autoridad, responsabilidad y tramos de control en la preparación de la información estratégica (objetivos, procesos, programas, indicadores estratégicos y metas).
- Identificar y analizar las acciones instrumentadas por la institución o dependencia que estén relacionadas y/o que tengan como objetivo promover la eficiencia, eficacia y economía de la operación; la simplificación administrativa, un cambio estructural, la competitividad, la rentabilidad entre otros.
- Indagar el ambiente organizacional con respecto a la tendencia del trabajo hacia el logro de objetivos y rendición de cuentas.
- Obtener y/o formular diagramas o mapas descriptivos de la operación de las funciones, áreas, programas, procesos sustantivos y metas. Obtener, en su caso, la conformidad y aceptación por parte de la rectoría o del responsable del área o dependencia.
- Identificar las funciones, áreas, programas o procesos que se consideran críticos y/o sustantivos para la institución área o dependencia, señalando las actividades instrumentadas por ésta para el cumplimiento de su misión, visión y objetivos.
- Analizar las funciones desarrolladas por los responsables de la información estratégica y determinar si está orientada y contribuye al cumplimiento de las metas de la UAEH y de la dependencia.
- Con respecto a las principales funciones, áreas, programas, procesos o metas objeto de la auditoría, verificar si se respeta la segmentación de los tramos de control; si su funcionamiento está de acuerdo a los manuales específicos y si cumplen con los objetivos para los que fueron creados.
- Verificar si los responsables de la información estratégica cubren los perfiles de puestos correspondientes y evaluar si las características señaladas en dichos perfiles son adecuadas para el desarrollo de sus funciones y el diseño de controles internos efectivos.
- Realizar un análisis de lo anterior y elaborar resumen del análisis y conclusiones de este rubro.

4. Sistemas

Documentos: todos los sistemas de información, control de riesgos, evaluación, medición, PDI, programas, políticas de riesgos, legislación, libros de actas de acuerdos de cuerpos colegiados y academias y las carpetas de auditoría e informes sobre avances de metas.

Método y técnica: análisis, entrevista

Procedimiento:

- Determinar cuáles son los sistemas de organización, control e información con que cuenta la UAEH y dependencia universitaria.
- Verificar la congruencia de sus sistemas de medición y rendición de cuentas.
- Obtener la información definitiva relacionada con el sistema de medición de resultados de la institución o de la dependencia.
- Analizar si el sistema de medición de resultados implantado considera lo siguiente:
 - Medición de aspectos críticos de las operaciones.
 - Evaluación del cumplimiento de los objetivos y sus desviaciones críticas.
 - Implantación de medidas de seguimiento y correctivas por las áreas responsables.
- Identificar las situaciones relevantes que puedan impactar los acuerdos de cuerpos colegiados y los informes de auditoría en el sistema de medición de resultados, de rendición de cuentas y de información operativa y financiera.
- Identificar las políticas y procedimientos adicionales de control que en su caso hayan sido implantados por la administración de la UAEH y verificar su cumplimiento.
- Identificar y analizar las condiciones ambientales que prevalecen actualmente, tales como: tecnológicas, económicas, de mercado, políticas, financieras, contractuales; así como, aquellos aspectos críticos que se hayan vislumbrado como obstáculo para el logro de los objetivos de la institución y del área o dependencia.
- Investigar si se realizó el análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA) en la organización para el ejercicio sujeto a revisión; y en su caso, verificar si es congruente con las condiciones ambientales identificadas.
- Evaluar los planes y procedimientos de contingencia establecidos, si es que se tienen; de lo contrario, destacar la importancia de diseñarlos y aplicarlos.
- Determinar si la organización tiene identificadas las situaciones, internas y externas que puedan influir o afectar la obtención de la información estratégica.

- Verificar en qué consiste y cuál es el enfoque que la universidad, área o dependencia tiene implantado para llevar a cabo el control de los riesgos a los que está expuesta y que pudieran poner en peligro el logro de los factores críticos de desempeño.
- Determinar y analizar los factores que impiden el cumplimiento satisfactorio de los objetivos de la UAEH.
- Analizar los sistemas de información implantados para la obtención de información estratégica y evaluar el grado de confiabilidad con que operan.
- Determinar si la UAEH tiene instrumentados sistemas de información (operativa y financiera) de medición de resultados y de rendición de cuentas, al precisar en qué consiste cada uno de ellos.
- Identificar y verificar documentalmente el apego y cumplimiento del flujo de las operaciones que pasan a través del sistema de metas que tiene implantado la institución, para generar y obtener información sobre la consecución de las metas y los indicadores estratégicos.
- Realizar la evaluación del logro alcanzado y forma de cumplimiento de los objetivos de la institución, área o dependencia.
- Verificar en qué medida se alcanzaron y/o se lograron los resultados pretendidos con la instrumentación de los programas al interior y exterior de la institución, área o dependencia.
- Verificar el grado de cumplimiento realizado por la institución, área o dependencia respecto a lo señalado en la normatividad que le es aplicable, de conformidad con el marco jurídico identificado.
- Verificar si la institución, área o dependencia cuenta con mecanismos para llevar a cabo la evaluación de las habilidades de los trabajadores universitarios con relación al desarrollo de sus funciones y el diseño de controles internos efectivos, respecto a la información estratégica; y en su caso, analizar los resultados de la aplicación de dichas evaluaciones.
- Obtener los informes de autoevaluación semestrales de la institución y verificar su congruencia con los informes de resultados definitivos presentados al cierre del ejercicio.
- Identificar los reportes e informes generados sobre los resultados obtenidos.
- Verificar si los resultados alcanzados son satisfactorios y si éstos reflejan un avance suficiente para alcanzar las metas y objetivos establecidos para todo el período que abarca la visión, de mantenerse las circunstancias actuales del entorno. En caso de que se concluya que los resultados alcanzados no fueron satisfactorios y comprometen el alcanzar los objetivos y metas establecidas para todo el período de la visión, se deberá describir para cada caso las razones de dichas conclusiones.
- Realizar un análisis de lo anterior y elaborar resumen del análisis y conclusiones de este rubro.

5. Evaluación

Documentación: auditorías al desempeño internas y externas, reportes de logros de cuerpos colegiados y soportes, reportes de avance de metas.

Método y técnica: análisis, entrevista y cuestionarios.

Procedimiento:

- Identificar si en la UAEH, área o dependencia se han llevado a cabo auditorías de desempeño (por la Auditoría Superior de la Federación, por el órgano interno de control o por algún otro órgano de vigilancia) y en ese caso, obtener los resultados y las observaciones que se hayan generado y analizar las repercusiones de las mismas en el ejercicio sujeto a revisión.
- Identificar y analizar las acciones que ha emprendido la institución en función de los acuerdos de Consejo Universitario y/o Académico y evaluar su impacto en el logro de objetivos y metas.
- Verificar los resultados reportados a la rectoría de la UAEH, comparándolos con los reportes generados periódicamente sobre el avance de metas.
- Identificar las necesidades de los alumnos en cuanto a su formación profesional con base en el seguimiento de egresados.
- Conocer el grado de satisfacción de los alumnos en cuanto a los servicios que les ofrece la institución.
- Conocer el grado de satisfacción de los empleadores de los profesionistas egresados de la institución en cuanto a la solución de problemas y situaciones específicas.
- Realizar un análisis de lo anterior y elaborar resumen del análisis y conclusiones de este rubro.

6. Recursos

Documentos: presupuestos, recursos humanos, materiales, tecnológicos, muebles e inmuebles, plan y programas, estados financieros.

Método y técnica: análisis, entrevista.

Procedimiento:

- Identificar los recursos con que cuenta la UAEH, área o dependencia (humanos, materiales, financieros y tecnológicos) y determinar si son los necesarios y suficientes para el logro de sus objetivos y metas.
- Evaluar si los recursos con los que contó la universidad, área o dependencia para el ejercicio sujeto a revisión fueron suficientes para lograr el cumplimiento de objetivos y metas.
- Identificar la ubicación de las diversas instalaciones con que cuenta la universidad, área o dependencia y determinar si éstas son adecuadas en atención a las operaciones que se realizan en las mismas.
- Verificar si el plan estratégico a corto y largo plazo de la UAEH contiene los requerimientos de inversión, de recursos humanos y materiales necesarios para alcanzar los objetivos y metas proyectados en el período que abarca la visión.

- Identificar y analizar el proceso que se sigue para la determinación y canalización de recursos a los programas que tiene asignados la institución, área o dependencia.
- Analizar las inversiones realizadas para los programas, proyectos y metas del ejercicio sujeto a revisión.
- Elaborar cuadros comparativos de los costos y resultados de los programas, proyectos y metas implantadas en el ejercicio sujeto a revisión.
- Analizar si la reglamentación del área de presupuestos abarca los aspectos de planeación, ejercicio y afectación presupuestal y determinación y seguimiento de metas.
- Obtener y analizar la información financiera-presupuestal dictaminada, correspondiente al ejercicio sujeto a revisión y la informada a la rectoría y a las autoridades correspondientes.
- Verificar que las modificaciones al presupuesto autorizado por el H. Consejo Universitario (correspondiente al ejercicio sujeto a revisión), son congruentes con lo establecido en el plan estratégico de la UAEH y con las señaladas en el período que abarca la visión. En caso de que se encuentren diferencias, obtener de la universidad la explicación y juzgar su razonabilidad.
- Realizar un análisis de lo anterior y elaborar resumen y conclusiones de este rubro.

7. Factores críticos de desempeño

Documentos: indicadores críticos de la UAEH, área o dependencias y medición de los mismos; parámetros de comparación para verificar el desempeño, misión, visión y objetivos.

Método y técnica: análisis, entrevista.

Procedimiento:

- Verificar con qué premisas y criterios fueron diseñados los indicadores estratégicos y si están de acuerdo con los factores estratégicos de desempeño que se consideran fundamentales, sustantivos, básicos, indispensables o decisivos para cumplir con la misión, en los términos de la visión de la institución y área o dependencias.
- Verificar si los factores críticos de desempeño de la UAEH y área o dependencias determinados preliminarmente cuentan con los correlativos indicadores estratégicos y, en su caso, identificar con cuáles.
- Definir preliminarmente los factores críticos de desempeño en la UAEH y área o dependencias y determinar las medidas instrumentadas para el cumplimiento de la misión, visión y objetivos.
- En caso de que como producto de la auditoría (y contando con opinión favorable de la UAEH y área o dependencias) se proponga un indicador estratégico no considerado por la misma, se deberá especificar de qué indicador se trata y las causas que lo justifiquen; así como la mecánica de

construcción y todos los elementos para su implantación, control y operación.

- En caso de que alguno de los factores críticos de desempeño no cuente con indicadores estratégicos que lo midan, averiguar las causas con la administración de la institución y área o dependencias.
- Identificar los principales indicadores estratégicos autorizados y aprobados por la institución, verificando si existe vinculación entre los mismos.
- Verificar cómo están vinculados los indicadores estratégicos con los objetivos y metas de la UAEH y área o dependencia, evaluando si su diseño permite medir adecuadamente los factores estratégicos de desempeño.
- En caso de que como producto de la auditoría se considere que alguno de los indicadores estratégicos no mide adecuadamente los factores estratégicos de desempeño, averiguar las causas y razones que lo justifiquen, al evaluar el resultado y la procedencia de sugerir las adecuaciones necesarias.
- Verificar la evidencia documental que soporta la determinación, formulación y el cálculo de los indicadores estratégicos y las conclusiones de sus resultados.
- Verificar si la UAEH genera información, reportes e informes que permitan conocer, sistemática y periódicamente, el avance de los programas, objetivos, metas e indicadores estratégicos, tanto a nivel físico como financiero y que, además, permitan determinar las causas de incumplimientos o desviaciones que dan lugar a los ajustes o las adecuaciones que se requieran y justifiquen, ya sea en las estrategias y/o líneas de acción implementadas, o en los objetivos y metas originalmente proyectados en la visión.
- Examinar los resultados generados sobre los indicadores estratégicos que se presentan y determinar si son congruentes con los resultados que se reportan en los diferentes informes que emite la institución, áreas y dependencias. En su caso, sugerir correcciones o solicitar las justificaciones correspondientes.
- Analizar cada uno de los reportes e informes que se elaboran en la UAEH respecto a indicadores estratégicos, comparando la periodicidad de preparación programada contra la real; y en caso de existir retrasos, averiguar las causas y su justificación.
- Verificar si para el registro del avance de los indicadores estratégicos existen períodos definidos y parámetros que permitan identificar cifras fuera de los rangos determinados.
- En caso de que se determine que alguno de los factores críticos de desempeño no corresponde a elementos o acciones fundamentales o decisivas, determinar las razones que lo justifiquen, evaluando con la rectoría esta conclusión y las adecuaciones que procedan.
- Verificar las metas alcanzadas del avance físico-financiero que se encuentran íntimamente vinculadas con los indicadores estratégicos.
- Realizar un análisis de la congruencia y consecución de lo anterior y elaborar un resumen y conclusiones de este rubro.

8. Evaluación preliminar del desempeño

Con las actividades anteriores el auditor habrá evaluado los siguientes aspectos de la UAEH, área o dependencia:

- Congruencia entre misión, visión y valores con el marco jurídico, y conocimiento, aceptación y trabajo del personal hacia su logro.
- Pertinencia del plan, los objetivos, estrategias, programas y proyectos.
- Congruencia de la estructura organizacional con los propósitos y estrategias institucionales y particulares del área o dependencia.
- Determinación de la congruencia entre las actividades, los perfiles de los funcionarios y los puestos ejercidos en función de la misión, visión, objetivos y estrategias de la institución y área o dependencia.
- Congruencia de los sistemas de medición, información y evaluación de resultados y nivel de logros.
- Congruencia de los sistemas de medición y rendición de cuentas y análisis de los logros reportados y su impacto en la consecución de metas y objetivos.
- Suficiencia de sus recursos con respecto a sus propósitos y estrategias.
- Congruencia y consecución de factores críticos de desempeño.
- Determinación de factores críticos de desempeño e indicadores estratégicos

Con esta información se llevará a cabo la redacción de las conclusiones preliminares y éstas, a su vez, serán la base para el desarrollo de las siguientes fases de la auditoría.

9. Formulación de las conclusiones preliminares

Con la evaluación anterior y los resúmenes del análisis de cada rubro, el auditor formulará su diagnóstico inicial, el cual como mínimo deberá contener lo siguiente:

- Conclusiones preliminares de los aspectos evaluados anteriormente.
- Resumen de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la entidad (FODA).
- La determinación de los factores críticos de desempeño y de los indicadores de desempeño que aplicará durante la auditoría.

Con todos estos elementos el auditor emitirá un diagnóstico que deberá contener las principales recomendaciones o sugerencias, las cuales deben ser implantadas en forma inmediata.

El diagnóstico debe ser comentado con cada una de las áreas auditadas y con la rectoría, de tal forma que todos los aspectos señalados por ellos, con respecto a lo

detectado, pueda ser reanalizado y en su caso poder modificar las opiniones preliminares emitidas por el auditor.

Una vez terminado este proceso, el auditor tendrá todos los elementos necesarios para continuar con la siguiente fase de su auditoría al desempeño.

IV. PLANEACIÓN

Esta etapa implica la determinación de programas, áreas, actividades y procedimientos de la UAEH, área o dependencia que va a ser objeto de la auditoría; de igual forma se deben ser claros los procedimientos y alcances que se tendrán.

Evaluar implica medir sistemáticamente, sobre una base continua en el tiempo, los resultados obtenidos por las principales unidades o áreas de la institución y comparar dichos resultados con lo deseado o planificado, a fin de elevar su eficiencia.

En la auditoría al desempeño se deben definir los criterios de evaluación que se van a aplicar durante su desarrollo, analizarlos y consensuarlos con el Rector o titular del área o dependencia.

Con estos elementos claramente definidos, se estará en posibilidades de formular un plan, que como todo trabajo de auditoría, deberá contener una descripción clara de lo que se audita; su alcance y metodología, así como los recursos humanos y el tiempo que se destinará para cumplir con dicha tarea.

La planeación de la auditoría implica el conocimiento y aplicación de una metodología que pretenda alcanzar los siguientes propósitos:

- Que el equipo de contraloría cuente con una herramienta que le permita realizar el trabajo de forma eficiente
- Que la metodología empleada sea lo suficientemente flexible para adaptarse a las necesidades y requerimientos de cada auditoría, de acuerdo a las condiciones concretas de cada área.

La planeación deberá considerar entonces la elaboración de un resumen gráfico de las actividades que realizará periódicamente la contraloría durante el ejercicio, el cual contendrá las siguientes actividades:

- Ejecución y tiempos para cada actividad
- Recursos humanos que de acuerdo con la plantilla de personal se autorizan para la realización de cada etapa de la auditoría.
- Seguimiento a las observaciones y/o recomendaciones obtenidas.

Procedimiento:

1. En base al estudio general:

- Identificar los programas, proyectos, áreas, funciones o procesos de la universidad que se consideran críticos para efectos de la auditoría.

- Definir los criterios de evaluación a aplicar en el desarrollo de la auditoría.
- Determinar, en forma definitiva, los factores críticos de desempeño de la UAEH, área o dependencia.
- Definir los indicadores estratégicos y de gestión vinculados con los factores críticos de desempeño y efectuar la selección de los mismos para su revisión.

2. Formular un documento de planeación que contenga lo siguiente:

- Objetivo de la auditoría.
- Alcance de la investigación realizada.
- Factores críticos de desempeño y sus indicadores estratégicos correlativos.
- Programas, proyectos, áreas, funciones, procesos y metas que se revisarán y la justificación de su selección, así como su estrategia de revisión.
- Limitaciones que pueden afectar el desarrollo de los trabajos de auditoría.
- Oportunidad para disponer de la información.
- Metodología que habrá de aplicarse.
- Programa de trabajo detallado.

3. Integrar el equipo de trabajo multidisciplinario que debe intervenir.

4. Revisar la estructura de control interno vigente implementada para el cumplimiento de los indicadores estratégicos.

5. Evaluación de la habilidad de los trabajadores universitarios con relación al desarrollo de sus funciones y diseño de controles internos efectivos.

6. Validación de la confiabilidad con que operan los sistemas de información implantados para la obtención de información estratégica.

7. Realizar el estudio y verificación del procedimiento del control interno y fuentes de información, identificando lo siguiente:

- Áreas responsables de definir los indicadores estratégicos y de controlar el sistema en donde se registran, modifican y actualizan.
- Mecanismos implantados para capacitar en el uso del sistema al personal responsable de controlar el avance de los indicadores.
- Áreas responsables de la generación, aprobación y seguimiento de información relativa a metas e indicadores estratégicos.
- Elementos o actividades que integran el resultado de cada indicador estratégico.
- Áreas responsables de controlar y custodiar la documentación soporte relativa a metas e indicadores estratégicos.
- Reportes internos y externos del avance de metas e indicadores estratégicos.
- Mecanismos implantados para efectuar las correcciones necesarias con respecto a los indicadores estratégicos.

- Medios por los que se aprueba y reporta la información del avance de metas.
- Requisitos para que la información del avance de metas se considere formalmente autorizada.

V. EJECUCIÓN

En la etapa de ejecución se medirá el desempeño a la luz del cumplimiento de la UAEH, área o dependencia a auditar con su misión, visión y objetivos. Esto implica valorar, de manera privilegiada, el cumplimiento de sus funciones sustantivas.

La evaluación consiste en la aplicación de factores e indicadores críticos y referentes descriptivos relevantes en el desempeño de la UAEH, área o dependencia.

Con el propósito de elevar la calidad de la auditoría de desempeño, en su ejecución se utilizará un enfoque cualitativo complementado con un cuantitativo.

Para fundar las opiniones, conclusiones y recomendaciones a que se llegue, es importante recabar la documentación y pruebas suficientes y pertinentes de los indicadores que se estén analizando.

Los indicadores incluirán parámetros institucionales, de la Secretaría de Educación Pública (SEP), la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE), el Tratado de Libre Comercio México, Estados Unidos de Norteamérica y Canadá (TLC) que permitirán valorar el grado de desempeño de la UAEH.

El desempeño se debe medir de acuerdo a la misión, visión, objetivos y funciones sustantivas de la UAEH, área y dependencia a auditar.

A nivel institucional se trata de analizar en qué medida la UAEH está contribuyendo en la formación de profesionistas que demanda nuestra sociedad y al de área o dependencia universitaria en qué medida cumple con su misión, visión y objetivos particulares y como apoyan éstos al logro de los institucionales.

Se establecen indicadores de impacto que guiarán el curso de la evaluación, con la finalidad de que la auditoría de desempeño se realice en función de la razón de ser (misión) de la UAEH, área o dependencia, soportado por planes, programas y proyectos de corte académico, administrativo y financiero.

Los criterios de evaluación se conocen como "...normas o estándares contra las cuales se compara el desempeño de la administración de una entidad en el cumplimiento con sus objetivos, en la relación con su entorno y en el grado de economía, eficiencia y eficacia logrado en sus operaciones."

Para el conocimiento de los indicadores institucionales y la metodología de construcción, así como los referentes descriptivos que servirán de apoyo en el desarrollo de la auditoría de desempeño favor de remitirse al documento denominado "Guía para la Institucionalización de las Estadísticas en la UAEH"

elaborado por la Dirección General de Planeación, disponible en la página web institucional.

V.I INDICADORES DE DESEMPEÑO

A. A L U M N O S

Perfil de los alumnos al ingresar a los estudios superiores; durante su estancia en el plan de estudios elegido y en su desempeño como egresados; información que servirá de base para determinar el nivel académico y de desempeño.

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>1. Atención a la demanda (AD) Descripción: Mide el índice de absorción que tiene la institución respecto a la demanda de estudios en el nivel educativo i. Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $AD_i = ACNE_i / ASNE_i$ donde i representa un nivel educativo: educación media superior, técnico superior universitario, licenciatura, especialidad, maestría, doctorado Descripción de Variables: ACNE_i = aceptados en el nivel educativo i ASNE_i = aspirantes a primer ingreso en el nivel educativo i</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>2. Nivel académico de ingreso Unidad de medida: Mide el Promedio académico Fórmula: $\frac{\text{Suma de calificaciones obtenidas en examen de admisión} \times 100}{\text{No. De alumnos inscritos}}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
3. Matrícula por nivel educativo (MNE)		

<p>Descripción: Participación porcentual de la matrícula por nivel educativo que imparte la institución.</p> <p>Clasificación o Tipo: Docencia</p> <p>Método de Cálculo: $MNE_i = (MNi / MT) * 100$ donde i representa un nivel educativo: educación media superior, técnico superior universitario, licenciatura, especialidad, maestría, doctorado</p> <p>Descripción de Variables: MNi = matrícula de nivel educativo i MT = matrícula total de la institución (sin considerar otras formas de docencia)</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>4. Programa de tutoría</p> <p>Unidad de Medida: Porcentaje de alumnos que reciben tutoría.</p> <p>Fórmula:</p> $\frac{\text{No. de alumnos que reciben tutoría} \times 100}{\text{Matrícula}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>5. Tasa de aprobación general (TAG)</p> <p>Descripción: Representa la aprobación de las asignaturas de los estudiantes de la cohorte, independientemente del tipo de examen realizado.</p> <p>Clasificación o Tipo: Docencia</p> <p>Método de Cálculo: $TAG = (NAAEC / NAC)$</p> <p>Descripción de Variables: NAAEC = Número de asignaturas aprobadas por los estudiantes de la cohorte. NAC = Número de asignaturas cursadas.</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>6. Vinculación de servicio social con área de conocimiento Unidad de Medida: Porcentaje de alumnos en servicio social en su área. Fórmula: $\frac{\text{No. de alumnos en servicio social en su área}}{\text{No. de alumnos en servicio social en otras áreas}} \times 100$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>7. Vinculación de prácticas profesionales en su área Unidad de Medida: Porcentaje de alumnos que realizan prácticas profesionales en su área. Fórmula: $\frac{\text{No. de alumnos en prácticas profesionales en su área}}{\text{No. de alumnos en prácticas profesionales en otras áreas}} \times 100$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>8. Índice de deserción (ID) Descripción: Es el número de alumnos que abandona los cursos o la carrera, dejando de asistir a clases y cumplir con las obligaciones establecidas previamente. Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $ID = (\text{NECAC} / \text{NEIPAC})$ donde i representa Descripción de Variables: NECAC = Número de estudiantes de la cohorte que abandona la carrera considerando hasta cuatro años después de</p>		

haberse cumplido el plazo establecido por el plan de estudios para cursarla. NEIPAC = Número de estudiantes inscritos en el periodo anterior de la misma cohorte .		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>9. Eficiencia terminal (ET) Descripción: Mide la proporción de egresados de una generación de alumnos de un programa académico j, con relación al total de alumnos inscritos en la misma generación y programa académico. Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $ET_j = (E_j / A_j)$ donde j representa el programa académico Descripción de Variables: E_j = egresados de una generación de alumnos de un programa académico j A_j = alumnos inscritos en una generación dada al programa académico j</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>10. Resultados del programa de seguimiento de egresados Unidad de Medida: Reporte del seguimiento de las últimas 3 generaciones en cuanto al desempeño profesional. Fórmula: $\frac{\text{No. de egresados del periodo n laborando en su área disciplinaria}}{\text{No. de egresados en el periodo n (igual para cada periodo evaluado)}}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>11. Tiempo promedio que tardan en emplearse Unidad de Medida: Índice de empleo de egresados. Fórmula: $\frac{\text{Egresados empleados en el área a un año de egreso} \times 100}{\text{No. de egresados de la última generación}}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>12. Eficiencia terminal de titulación (ETT) Descripción: Es la relación entre el número de titulados sobre el número de alumnos de primer ingreso. Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $ETT = (NATC / NAIPSC)$ donde i representa Descripción de Variables: NATC = Número de alumnos titulados de una cohorte NAIPSC = Número de alumnos que se inscribieron en primer semestre de la misma cohorte.</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>13. Distribución de la matrícula de licenciatura por área del conocimiento (DML) Descripción: Composición porcentual de la matrícula de licenciatura por área del conocimiento. Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $DML_i = (MAC_i / MTL) * 100$ $i = 1,2,3,4,5,6,$ donde i representa un área del conocimiento:</p>		

ciencias naturales y exactas, ciencias agropecuarias, ciencias de la salud, ingeniería y tecnología, ciencias sociales y administrativas, educación y humanidades, arquitectura, diseño y urbanismo Descripción de Variables: MACi = matrícula de licenciatura en el área del conocimiento i MTLi = matrícula total de licenciatura		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
14. Alumnos por profesor de tiempo completo (APTC) Descripción: Expresa el número de alumnos que tiene la institución por cada profesor de tiempo completo. Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $APTC = MT / TPTC$ Descripción de Variables: MT = matrícula total de la institución TPTC = total de profesores de tiempo completo de la institución		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
15. Índice de titulación de licenciatura (ITL) Descripción: Mide la proporción de titulados del nivel licenciatura del programa i, con relación a los egresados de ese mismo nivel y programa académico. Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $ITLi = (TTLi / TELi)$ donde i representa un programa académico de licenciatura Descripción de Variables: TTLi = total de titulados de la licenciatura i TELi = total de egresados de la licenciatura i		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>16. Índice de graduación de posgrado (ITP) Descripción: Mide la proporción de titulados del nivel posgrado del programa i, con relación a los egresados de ese mismo nivel y programa académico. Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $ITP_i = (TTP_i / TEP_i)$ donde i representa un programa académico de posgrado Descripción de Variables: TTP_i = total de titulados del posgrado i TEP_i = total de egresados del posgrado i</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>17. Tiempo promedio que tardan en emplearse Unidad de Medida: Índice de empleo de egresados Fórmula: $\frac{\text{Egresados empleados en el área a un año de egreso} \times 100}{\text{No. de egresados de la última generación}}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>18. Índice de retención de estudiantes (IRE) Descripción: Mide la proporción de estudiantes de un semestre a otro de una generación de alumnos de un programa académico j, con relación al total de alumnos inscritos en la misma generación y programa académico. Clasificación o Tipo: Docencia</p>		

Método de Cálculo: $IRE_j = (TAL_j / TAl_j)$ donde j representa el programa académico Descripción de Variables: TALj = alumnos que han pasado de un semestre a otro de un programa educativo j TAlj = alumnos inscritos en una generación dada al programa académico j		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>19. Eficiencia de egreso (EE) Descripción: Es la relación cuantitativa de los estudiantes que egresan y los que ingresaron de una cohorte, indistintamente de la cantidad de ciclos/semestres requeridos (Altamira Rodríguez, A.) Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $EE = (NAECSS / NAIPSC)$ donde i representa Descripción de Variables: NAECSS = Número de alumnos que egresa de la cohorte sin considerar los semestres empleados NAIPSC = Número de alumnos que se inscribieron en primer semestre de la misma cohorte.</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>20. Tasa de promoción (TP) Descripción : Es la relación entre los estudiantes que se inscriben en los grados, a partir de los previos. Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $TP = (NECIPD / NEIPAMC)$ donde i representa Descripción de Variables: NECIPD = Número de estudiantes de la cohorte que se inscriben en un periodo determinado. NEIPAMC = Número de estudiantes inscritos</p>		

en el periodo anterior de la misma cohorte		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>21. Tiempos medios de egreso (TME) Descripción : El tiempo medio de egreso de la cohorte se entiende como el promedio de años en que los alumnos de una cohorte egresan de la carrera. Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $TME = (TNSACE / NSN)$ Descripción de Variables: TNSACE = total de (Número de semestres empleados por el alumno 1 de la cohorte, para egresar + Número de semestres empleados por el alumno 2 de la cohorte, para egresar + ... + Número de semestres empleados por el alumno n de la cohorte, para egresar) NSN = Número de sumandos en el numerador</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>22. Tasa de aprobación en examen ordinario (TAO) Descripción: Muestra la aprobación de las asignaturas de los estudiantes de la cohorte con relación a las materias cursadas por estos mismos estudiantes en el semestre, utilizando exclusivamente la primera opción de cada curso (examen ordinario). Clasificación o Tipo: Docencia Método de Cálculo: $TAO = (NAAOEC / NACME)$ Descripción de Variables: NAAOEC = Número de asignaturas aprobadas en ordinario por los estudiantes de la cohorte. NACME = Número de asignaturas cursadas por los mismos estudiantes.</p>		
Observación		

Muestra la aprobación de las asignaturas de los estudiantes de la cohorte con relación a las materias cursadas por estos mismos estudiantes en el semestre, utilizando exclusivamente la primera opción de cada curso (examen ordinario).

B. PROFESORES

Perfil de los profesores y sus actividades primordiales como base para establecer la calidad de la fuerza laboral académica de la universidad

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>23. Plantilla de profesores (1/2) Unidad de Medida: -Porcentaje de profesores de T.C. -Porcentaje de profesores de M.T -Porcentaje de técnicos académicos de T.C. -Porcentaje de técnicos académicos de M.T. -Porcentaje de profesores de asignatura Fórmula: $\frac{\text{No. de profesores de T.C.} \times 100}{\text{Total de profesores}}$ $\frac{\text{No. de profesores de M.T.} \times 100}{\text{Total de profesores}}$ $\frac{\text{No. de Técnicos Académicos de T.C.} \times 100}{\text{Total de profesores}}$ $\frac{\text{No. de Técnicos Académicos de M.T.} \times 100}{\text{Total de profesores}}$ $\frac{\text{No. de profesores de asignatura} \times 100}{\text{Total de profesores}}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>24. Índice de personal académico (IPA) Descripción: Mide la proporción del personal académico respecto del personal total de la institución. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $IPA = PAC / PT$ Descripción de Variables: PAC = personal académico de la institución PT = personal total de la institución</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>25. Personal académico por grado máximo de estudios (PAGME) Descripción: Composición porcentual del personal académico por nivel máximo de estudios. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $PAGME_i = (PAN_i / PAC) * 100$ donde i representa un nivel académico: técnico superior universitario, licenciatura, especialidad, maestría, doctorado Descripción de Variables: PAN_i = personal académico con el nivel máximo de estudios i PAC = personal académico de la institución</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>26. Atención de alumnos Unidad de Medida: No. de alumnos por profesor Fórmula: $\frac{\text{No. de profesores por nivel de estudios} \times 100}{\text{No. de alumnos por nivel de estudios}}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>27. Profesores con grado de maestro Unidad de Medida: -Porcentaje de profesores con grado de maestro -Porcentaje de profesores de T.C. con grado de maestro Fórmula: $\frac{\text{No. de profesores con maestría} \times 100}{\text{No. total de profesores}}$ $\frac{\text{No. de profesores de T.C. con maestría} \times 100}{\text{No. De profesores de T.C}}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>28. Profesores con grado de doctor Unidad de Medida: -Porcentaje de profesores con grado de doctor -Profesores de T.C. con grado de doctor Fórmula: $\frac{\text{No. de profesores con doctorado} \times 100}{\text{No. total de profesores}}$ $\frac{\text{No. de profesores de T.C. con doctorado} \times 100}{\text{No. De profesores de T.C}}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>29. Actualización docente institucional Unidad de Medida: Porcentaje de Profesores capacitados Fórmula: No. de profesores capacitados en el modelo</p>		

educativo institucional X100		
No. de profesores		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
30. Actualización didáctica docente Unidad de Medida: Promedio de profesores con capacitación didáctica Fórmula: $\frac{\text{No. de profesores con capacitación didáctica X100}}{\text{No. de profesores}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
31. Preparación docente Unidad de Medida: Porcentaje de personal docente con perfil deseable Fórmula: $\frac{\text{Porcentaje de académicos con perfil PROMEP}}{\text{Porcentaje de profesores SIN}} \times 100$ $\frac{\text{No. de profesores con perfil deseable}}{\text{No. de profesores}} \times 100$ $\frac{\text{No. de profesores con perfil PROMEP}}{\text{No. de profesores}} \times 100$ $\frac{\text{No. de profesores SNI}}{\text{No. de profesores}} \times 100$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>32. Cuerpos académicos (1/2) Unidad de Medida: Porcentaje de profesores de T.C. que pertenecen a cuerpos académicos</p> <hr/> Porcentaje de cuerpos académicos (CA) consolidados registrados en la SEP <hr/> Cuerpos académicos (CA) en consolidación registrados en la SEP Fórmula: $\frac{\text{No. de profesores de T.C. integrados en cuerpos académicos} \times 100}{\text{No. de profesores de T.C.}}$ <hr/> $\frac{\text{CA consolidados registrados en la SEP} \times 100}{\text{Total de cuerpos académicos}}$ <hr/> $\frac{\text{CA en consolidación registrados en la SEP} \times 100}{\text{Total de cuerpos académicos}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>32.1 Cuerpos académicos (2/2) Unidad de Medida: Cuerpos académicos (CA) en formación registrados en la SEP</p> <hr/> Cuerpos académicos (CA) en formación registrados en la Institución Fórmula: $\frac{\text{CA en formación registrados en la SEP} \times 100}{\text{Total de cuerpos académicos}}$ <hr/> $\frac{\text{CA en formación registrados en la Institución} \times 100}{\text{Total de cuerpos académicos}}$		

Observación

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
33. Correspondencia profesional docente Unidad de Medida: Porcentaje de correspondencia de área de conocimiento Fórmula: No. de profesores que imparte cátedra acorde con su área de formación X100 <hr/> No. de profesores		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
34. Programa de tutoría Unidad de Medida: Porcentaje de Profesores capacitados para tutoría Fórmula: No. de profesores capacitados en tutoría X100 <hr/> No. de profesores		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
35. Atención de estudiantes en tutoría Unidad de Medida: -Porcentaje de estudiantes atendidos por el programa tutorial -No. de estudiantes por tutor Fórmula: No. de estudiantes en programa de tutoría X100 <hr/> Total de estudiantes <hr/> Matrícula <hr/> No. de tutores		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>36. Estímulo al desempeño docente Unidad de Medida: Estímulo al desempeño docente</p> <p>-Porcentaje de profesores beneficiados</p> <hr/> <p>Porcentaje de profesores de T.C. beneficiados</p> <hr/> <p>Porcentaje de profesores de M.T. beneficiados</p> <hr/> <p>Porcentaje de técnicos académicos de T.C. beneficiados</p> <hr/> <p>Porcentaje de técnicos académicos de M.T. beneficiados</p> <hr/> <p>Porcentaje de profesores de Asignatura beneficiados</p> <p>Fórmula:</p> $\frac{\text{Total de profesores beneficiados} \times 100}{\text{Total de profesores participantes}}$ <hr/> $\frac{\text{Total de profesores de T.C. beneficiados} \times 100}{\text{Total de profesores de T.C.}}$ <hr/> $\frac{\text{Total de profesores de M.T. beneficiados} \times 100}{\text{Total de profesores de M.T.}}$ <hr/> $\frac{\text{Total de técnicos académicos de T.C. Beneficiados} \times 100}{\text{Total de técnicos académicos de T.C.}}$ <hr/> $\frac{\text{Total de técnicos académicos de M.T. beneficiados} \times 100}{\text{Total de técnicos académicos de M.T.}}$		

Total de técnicos académicos de M.T.		
Total de profesores de asignatura Beneficiados X100		
<hr/>		
Total de profesores de asignatura		
Observación		

C. PLANES DE ESTUDIO

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
37. Actualización del plan de estudios de licenciatura Unidad de Medida: Actualización del plan de estudios de licenciatura Fórmula: $\frac{\text{No. de planes de estudio actualizados} \times 100}{\text{Total de planes de estudio}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
38. Registro de planes de estudio de licenciatura Unidad de Medida: Porcentaje de planes de estudio de licenciatura Registrados Fórmula: $\frac{\text{No. de planes de estudio aprobados con base en la normatividad vigente} \times 100}{\text{Panes de estudio registrados}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
39. Evaluación de planes de estudio de licenciatura		

Unidad de Medida: Porcentaje de planes de estudio de licenciatura evaluados por pares académicos Fórmula: $\frac{\text{No. de planes de estudio evaluados} \times 100}{\text{Total de planes de estudio}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
40. Acreditación de planes de estudio de licenciatura Unidad de Medida: Porcentaje de planes de estudio de licenciatura acreditados Fórmula: $\frac{\text{No. de planes de estudio acreditados} \times 100}{\text{Total de planes de estudio evaluables}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
41. Seguimiento de planes de estudio de licenciatura Unidad de Medida: Porcentaje de planes de estudio de licenciatura en Seguimiento Fórmula: $\frac{\text{Planes de estudio en seguimiento} \times 100}{\text{Total de planes de estudio}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
42. Programa de estudio (asignatura de licenciatura) Unidad de Medida: Porcentaje de programas de estudio (asignatura) de licenciatura en relación a las asignaturas que componen cada plan de		

estudio Fórmula: No. de programas de estudio (asignatura) X 100 <hr/> Total de asignaturas		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
43. Actualización de programas de estudio (asignatura) (planes rígidos) Unidad de Medida: Periodicidad con que se revisan, actualizan y aprueban los programas de asignatura o unidades de aprendizaje Fórmula: $\frac{\text{No. de programas o unidades avalados por consejos en el semestre par} \times 100}{\text{No. de programas o unidades avalados por consejos en el semestre par} - 1}$ (igual para el semestre non)		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
44. Programas de postgrado registrados en PIFOP y PNP Unidad de Medida: Relación de programas registrados por área de conocimiento Fórmula: $\frac{\text{No. de programas registrados por área} \times 100}{\text{Total de programas por área}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
45. Actualización de programas de estudio (asignatura) de postgrado Unidad de Medida: Porcentaje de		

programas de estudio (asignatura) de postgrado actualizados Fórmula: No. de programas aprobados por consejo X100 <hr/> Total de programas		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
46. Programas de estudio (asignatura) de postgrado intra e interinstitucionales Unidad de Medida: Relación de programas de estudio intra e interinstitucionales por área de conocimiento Fórmula: No. de programas de estudio intrainstitucionales X100 <hr/> Total de programas (la misma operación para programas interinstitucionales)		
Observación		

D. I N V E S T I G A C I Ó N

Determinar el nivel de investigación de la universidad

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
47. Proyectos de investigación Unidad de Medida: Relación y estado actual de los proyectos de investigación de los últimos 3 años Fórmula: Proyectos de investigación registrados X100 <hr/> Total de proyectos <hr/> Proyectos de investigación finiquitados X100 Proyectos registrados		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
48. participación de profesores de T.C. en investigación Unidad de Medida: Porcentaje de profesores de T.C. con proyectos de investigación Fórmula: $\frac{\text{No. de proyectos de investigación registrados Vigentes} \times 100}{\text{Profesores de T.C.}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
49. Redes académicas Unidad de Medida: No. de redes académicas existentes Fórmula: $\frac{\text{Total de redes académicas}}{\text{No. de áreas de conocimiento}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
50. Líneas de investigación Unidad de Medida: Porcentaje de investigaciones por línea de investigación Fórmula: $\frac{\text{No. total de investigaciones} \times 100}{\text{No. de líneas de investigación}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
51. Investigación/docencia Unidad de Medida: Alumnos registrados en		

proyectos de Investigación Fórmula $\frac{\text{No. de alumnos en proyectos de investigación} \times 100}{\text{Matrícula de postgrado}}$		
Observación		

E. DIFUSIÓN Y EXTENSIÓN

Determinar el papel que representa la universidad en el ámbito nacional e internacional a través de su presencia en eventos académicos, desarrollo de investigación e intercambio cultural y académico.

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
52. Educación a distancia Unidad de Medida: Porcentaje de programas que se ofertan a distancia Fórmula: $\frac{\text{Programas ofertados a distancia} \times 100}{\text{Programas ofertados de manera presencial}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
53. Publicaciones (1/2) Unidad de Medida: No. y descripción de publicaciones no emanadas de la investigación Fórmula: $\frac{\text{No. de publicaciones}}{\text{No. de investigaciones}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
53.1 Publicaciones (2/2) Unidad de Medida: No. y descripción de investigaciones publicadas por área de conocimiento Fórmula:		

No. de publicaciones		
No. de investigaciones por cada área de conocimiento		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
54. Producción editorial Unidad de Medida: Relación de productos editoriales de la universidad por área de conocimiento Fórmula: $\frac{\text{No. de publicaciones de la universidad}}{\text{Áreas de conocimiento}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
55. Prestación de servicio social Unidad de Medida: Porcentaje de prestación de servicio social por sector Fórmula: $\frac{\text{No. de prestadores de servicio social en sector público} \times 100}{\text{No. de prestadores de servicio social}}$ (Igual para sectores privado y social)		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
56. Prácticas profesionales Unidad de Medida: Porcentaje de prestación de prácticas profesionales por sector Fórmula: $\frac{\text{No. de prestadores de prácticas profesionales en sector público} \times 100}{\text{No. de prestadores de prácticas profesionales}}$		

(Igual para sectores privado y social)		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
57. Convenios Unidad de Medida: Relación y descripción de convenios por tipo y área Fórmula: $\frac{\text{No. de convenios}}{\text{Áreas de conocimiento}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
58. Difusión académica Unidad de Medida: No. y descripción de eventos académicos Organizados Fórmula: $\frac{\text{No. de eventos}}{\text{Áreas de conocimiento}}$		
Observación		

F. APOYO ACADÉMICO

Determinar las facilidades que ofrece la universidad tanto a su profesorado como alumnado para la consecución de sus objetivos principales como usuarios y trabajadores de la institución.

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
59. Becas Unidad de Medida: Porcentaje de alumnos becados Fórmula: $\frac{\text{No. de alumnos becados} \times 100}{\text{Matrícula}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
60. Equipo de computación/profesores Unidad de Medida: No. de profesores por equipo Fórmula: $\frac{\text{No. de equipos de informática exclusivo para profesores} \times 100}{\text{No. de profesores}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
61. Acceso a Internet/profesores Unidad de Medida: No. de profesores por cada acceso a Internet Fórmula: $\frac{\text{No. de computadoras con Internet exclusivo para profesores} \times 100}{\text{No. de profesores}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
62. Equipos de computación/alumnos Unidad de Medida: No. de alumnos por equipo Fórmula: $\frac{\text{No. de equipos de informática disponibles para alumnos} \times 100}{\text{Matrícula}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
63. Acceso a Internet/alumnos Unidad de Medida: No. de alumnos por cada acceso a Internet Fórmula: $\frac{\text{No. de computadoras con Internet para alumnos} \times 100}{\text{Matrícula}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
64. Laboratorios Unidad de Medida: con requerimientos de laboratorio No. de alumnos por laboratorio Fórmula: $\frac{\text{No. de laboratorios} \times 100}{\text{Programas que los requieren}} \times \frac{\text{Matrícula por plan de estudio}}{\text{No. de laboratorios por plan de estudio}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
65. Bibliografía Unidad de Medida: Porcentaje de libros por programa educativo Fórmula: $\frac{\text{No. de libros señalados en los programas de estudio (asig.)} \times 100}{\text{No. de títulos existentes en la biblioteca}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación	Resultado de la Medición
------------	---------------------------	--------------------------

	(Nivel Nacional)	(en la Institución)
66. Proporción de libros por alumno Unidad de Medida: No. de volúmenes por alumno Fórmula: $\frac{\text{No. de volúmenes existentes en la biblioteca}}{\text{Matrícula}}$		
Observación		

G. GESTIÓN

Determinar el desempeño del aparato administrativo y financiero que soporta las actividades primordiales de la universidad.

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
67. Seguimiento del plan de desarrollo institucional y programa operativo anual Unidad de Medida: Grado de cumplimiento Fórmula: $\frac{\text{Total de metas cumplidas} \times 100}{\text{Total de metas planteadas}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
68. Presupuesto anual Unidad de Medida: -Presupuesto invertido en nómina y prestaciones, inversión, becas y gasto corriente Fórmula: $\frac{\text{Sueldos y prestaciones al personal}}{\text{Presupuesto anual}}$ (lo mismo para inversión, becas y gasto corriente)		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)

<p>68.1. Presupuesto anual: Gasto por Función (GXF) -Descripción: Determina la proporción de gasto realizado en cada función, con relación al gasto total del fondo de operación genérico. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $GXF_i = GTFU_i / GTFO$ Descripción de Variables: $GTFU_i$ = gasto total aplicado a desarrollar las actividades de la función i: docencia, investigación, extensión, apoyo académico, apoyo institucional, operación y mantenimiento de la planta física * $GTFO$ = gasto total del fondo de operación genérico sin considerar los gastos de las entidades auxiliares</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>68.2. Presupuesto anual: Gasto directo por alumno (GPA) Descripción: Representa el gasto que la institución realiza por cada alumno inscrito en un nivel educativo dado. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $GPA_i = GTN_i / MN_i$ Descripción de Variables: GTN_i = gasto del nivel educativo i MN_i = matrícula del nivel educativo i donde i representa un nivel educativo: educación media superior, técnico superior universitario, licenciatura, especialidad, maestría, doctorado</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>69. Financiamiento Unidad de Medida: Proporción entre subsidio estatal y federal</p> <hr/> <p>Subsidio ordinario por alumno</p>		

<p>Fórmula:</p> $\frac{\text{Subsidio estatal X100}}{\text{Total de subsidio}}$ $\frac{\text{Subsidio federal X100}}{\text{Total de subsidio}}$ $\frac{\text{Subsidio total}}{\text{Matrícula}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>70. Ingresos por fondo (IXFD) Descripción : Expresa la relación existente entre los ingresos totales de un fondo y subfondo dado y los ingresos totales de la institución. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $IXF = TIFi / TI$ Descripción de Variables: TIFi = total de ingresos registrados en el fondo y subfondo i (no se considera otros fondos) TI = total de ingresos de la institución</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>71. Gasto por fondo (GXFD) Descripción: Expresa la relación existente entre los gastos totales de un fondo y subfondo dado y los gastos totales de la institución. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $GXFD = TGF_i / TG$ Descripción de Variables: TGF_i = total de gastos registrados en el fondo y subfondo i TG = total de gastos de la institución</p>		

Observación

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
72. Liquidez por fondo (LXFD) Descripción: Mide la disponibilidad de dinero en efectivo que un fondo y subfondo dado puede tener. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $LXFD_i = TACFD_i / TPCP_i$ Descripción de Variables : TACFD _i = total de activo circulante (caja y bancos) del fondo y subfondo i TPCP _i = total de pasivos a corto plazo del fondo y subfondo i		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
73. Activos por fondo (AXFD) Descripción: Cuantifica la proporción de los activos de un fondo dado con relación a los activos totales de la institución. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $AXFD_i = TAFD_i / TA$ Descripción de Variables: TAFD _i = total de activos del fondo y subfondo i (sin considerar otros fondos) TA = total de activos de la institución		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
74. Pasivos por fondo (PXFDF) Descripción: Cuantifica la proporción de los pasivos de un fondo dado con relación a los pasivos totales de la institución.		

Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $PXFDi = TPFDi / TP$ Descripción de Variables: TPFDi = total de pasivos del fondo y subfondo i (sin considerar otros fondos) TP = total de pasivos de la institución		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
75. Clasificación de los recursos institucionales (CRI) Descripción: Participación porcentual del destino que tendrán los recursos que integran el presupuesto institucional autorizado. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $CRIi = (Fi / PI) * 100$ donde i representa la clasificación de los recursos: fondo de operación genérico, fondo de operación específico, fondo de reservas, fondo de activo fijo y otros fondos Descripción de Variables: Fi: recursos del fondo i PI: presupuesto institucional autorizado		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
76. Composición de los ingresos propios (CIP) Descripción: Participación porcentual de la composición de los ingresos que genera la propia institución por la prestación de un servicio educativo, apoyo técnico y convenios públicos o privados. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $CIPi = (IPi / TIP)$ donde i representa la clasificación de los ingresos propios: ingresos académicos, ingresos por servicios de apoyo técnico,		

<p>ingresos por proyectos y convenios públicos, ingresos de fuentes privadas, ingresos por productos financieros, ingresos por entidades auxiliares, otros ingresos</p> <p>Descripción de Variables: IPi = ingresos propios por el concepto i TIP = total de ingresos propios</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>77. Gasto en activos fijos (GAF)</p> <p>Descripción: Cuantifica la proporción del gasto que se registra en el fondo de operación, con relación a los activos fijos totales de la institución.</p> <p>Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional</p> <p>Método de Cálculo: $GAF = GTFO / TAF$</p> <p>Descripción de Variables: GTFO = gasto total del fondo de operación sin considerar los gastos de entidades auxiliares TAF = total del activo fijo de la institución</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>78. Gasto por nivel educativo (GPNE)</p> <p>Descripción: Representa la proporción de gasto por nivel educativo respecto del gasto total en docencia.</p> <p>Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional</p> <p>Método de Cálculo: $GPNE_i = GTN_i / GTD$</p> <p>Descripción de Variables: GTNi = gasto del nivel educativo i GTD = gasto total en docencia donde i representa un nivel educativo: educación media superior, técnico superior universitario, licenciatura, especialidad, maestría,</p>		

doctorado		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>79. Gasto para acervo bibliográfico (GAB) Descripción: Representa la proporción de las erogaciones destinadas a incrementar y actualizar el acervo bibliográfico, en relación al gasto del fondo de operación genérico y los específicos que contribuyan al acervo bibliográfico. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $GAB = EAB / GTB$ Descripción de Variables: EAB = erogaciones destinadas a la adquisición de acervo bibliográfico GTB = gasto total de la institución del fondo de operación genérico y los específicos que contribuyan a la adquisición de acervo bibliográfico</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>80. Gasto para equipamiento y operación de laboratorios (GLAB) Descripción: Representa la proporción de las erogaciones destinadas a equipar y operar los laboratorios, con relación al gasto del fondo de operación genérico y los específicos que contribuyan a dicho equipamiento. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $GLAB = EML / GTL$ Descripción de Variables: EML = erogaciones destinadas al equipamiento y operación de laboratorios GTL = gasto total de la institución del fondo de operación genérico y los específicos que contribuyan al equipamiento y operación de los laboratorios</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
81. Procesos con certificación Unidad de Medida: Porcentaje de procesos certificados Fórmula: $\frac{\text{Total de procesos certificados} \times 100}{\text{Total de procesos institucionales}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
82. Recursos etiquetados Unidad de Medida: Porcentaje de utilización de recursos etiquetados Fórmula: $\frac{\text{Ejercidos} \times 100}{\text{Autorizados}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
83. Actualización de inventario de bienes muebles Unidad de Medida: Porcentaje de bienes muebles asignados que se han actualizado durante el periodo Fórmula: $\frac{\text{Bienes muebles actualizados} \times 100}{\text{Bienes muebles asignados}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
84. Servicios de mantenimiento a equipo y		

<p>software Unidad de Medida: Variación porcentual de servicios de mantenimiento entre periodos determinados Fórmula: $\frac{(\text{Servicios de mantenimiento en el periodo } n) - 1 \times 100}{(\text{Servicios de mantenimiento en el periodo } n-1)}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>85. Ingresos por convenios Unidad de Medida: Eficiencia en convenios con relación a recursos propios Fórmula: $\frac{\text{Ingresos por convenio} \times 100}{\text{Total de ingresos propios}}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>86. Sistema de información Unidad de Medida: -Eficiencia del sistema de información -Eficiencia en la atención a usuarios Fórmula: $\frac{\text{Implantados} \times 100}{\text{Necesarios}}$ $\frac{\text{No. de quejas atendidas} \times 100}{\text{No. de quejas a servicios}}$</p>		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
87. Capacidad física instalada Unidad de Medida: No. de alumnos por aula Fórmula: $\frac{\text{No. de alumnos}}{\text{No. De aulas}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
88. Relación de personal: Índice de personal académico (IPA) Descripción: Mide la proporción del personal académico respecto del personal total de la institución. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $\text{IPA} = \text{PAC} / \text{PT}$ Descripción de Variables: PAC = personal académico de la institución PT = personal total de la institución		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
88.1 Relación de personal: Índice de personal administrativo (IPAD) Descripción: Mide la proporción del personal administrativo respecto del personal total de la institución. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $\text{IPAD} = \text{PADM} / \text{PT}$ Descripción de Variables: PADM = personal administrativo de la institución PT = personal total de la institución		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>88.2 Relación de personal: Unidad de Medida: Personal administrativo por alumno</p> <p>Fórmula:</p> $\frac{\text{No. de personal administrativo}}{\text{Matrícula}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>89. Capacitación de personal administrativo Unidad de Medida: Porcentaje de personal administrativo con cursos de actualización recientes</p> <p>Fórmula:</p> $\frac{\text{No. de administrativos con cursos de capacitación en el último año} \times 100}{\text{No. total de administrativos}}$		
Observación		

Indicador*	Parámetros de Comparación (Nivel Nacional)	Resultado de la Medición (en la Institución)
<p>90. Personal administrativo por grado máximo de estudios (PADGME) Descripción: Composición porcentual del personal administrativo por nivel máximo de estudios. Clasificación o Tipo: Apoyo Institucional Método de Cálculo: $\text{PADGME}_i = (\text{PADNi} / \text{PAD}) * 100$ donde i representa un nivel académico: educación básica, educación media superior, técnico superior universitario, licenciatura, especialidad, maestría o doctorado Descripción de Variables: PADNi = personal administrativo con nivel máximo de estudios i</p>		

PAD = personal administrativo de la institución		
Observación		

V.II REFERENTES DESCRIPTIVOS PROPUESTOS POR LA AMOCVIES

A. PLANES DE ESTUDIO

Referente	Nivel de descripción	Resultado
Nivel medio 1. Actualización del plan de estudios de bachillerato	Última actualización del programa de estudios de bachillerato	
Programas de Especialización		
2. Oferta de programas de especialización en el área de la salud	Programas de especialización del área de la salud por disciplina ofertados en los últimos 3 años	
Programas de Maestría		
3. Oferta de programas de maestría	Programas de maestría ofertados en los últimos 3 años	
Programas de Doctorado		
4. Oferta de programas de doctorado	Programas de doctorado ofertados en los últimos 3 años	
5. Actualización de unidades de aprendizaje (planes flexibles)	Frecuencia con que se actualiza y aprueba por consejo cada unidad de aprendizaje	

B. INVESTIGACIÓN

Referente	Nivel de descripción	Resultado
6. Vinculación entre centros de investigación y programas de postgrado	Descripción de vinculación entre centros de investigación y programas de postgrado	

C. DIFUSIÓN Y EXTENSIÓN

Referente	Nivel de descripción	Resultado
7. Relaciones académicas a nivel nacional	No. y descripción de relaciones académicas a nivel nacional	
8. Relaciones académicas a nivel internacional	No. y descripción de relaciones académicas a nivel internacional	
9. Educación continua	Relación de programas de educación continua	
10. Relaciones de investigación a nivel nacional	No. y descripción investigaciones a nivel nacional	
11. Relaciones de investigación a nivel internacional	No. y descripción de investigaciones a nivel internacional	
12. Alumnos en programas de estudio internacionales	No. de alumnos en programas de estudio internacionales	
13. Alumnos por intercambio en programas de estudio en el extranjero	No. de alumnos por intercambio en programas de estudio en el extranjero	
14. Alumnos por intercambio en programas de estudio en el país	No. de alumnos por intercambio en programas de estudio en el país	
15. Convenios	Relación y descripción de convenios por tipo y área	
16. Patentes	Relación de patentes por área de conocimiento y disciplina	
17. Difusión cultural	No. y descripción de eventos culturales presentados	
18. Programa emprendedor	Descripción del programa emprendedor	
19. Actividades	Descripción del	

deportivas	programa deportivo	
------------	--------------------	--

D. APOYO ACADÉMICO

Referente	Nivel de descripción	Resultado
20. Bibliografía (nivel medio, superior y postgrado)	Verificación de títulos de libros señalados en los programas de estudio (asignatura) por muestreo	

E. GESTIÓN

Referente	Nivel de Descripción	Resultado
21. Presupuesto anual	-Descripción detallada del presupuesto anual -Congruencia del presupuesto anual con el programa operativo	
22. Información financiera periódica	-No. de veces al año que se comentan los estados financieros a las instancias competentes -Medidas que se toman una vez que se presentan y discuten los estados financieros	
23. Sistemas de control	Descripción de sistemas de control	
24. Programa de rendición de cuentas	Descripción del programa de rendición de cuentas	
25. Financiamiento para proyectos de mejora	Montos en miles de pesos, a precios constantes, asignados a la institución para proyectos de mejora y aseguramiento de la calidad de los programas educativos	

VI. INFORME Y SEGUIMIENTO

La última fase de la auditoría al desempeño corresponde a la emisión del informe, que deberá contemplar dos tipos:

1. Informe ejecutivo o corto, que contiene:
 - Introducción
 - Objetivo y alcance de la auditoría
 - Aspectos relevantes de los resultados obtenidos
 - Lugar, fecha de entrega y firma del responsable de la auditoría

2. Informe largo, con los siguientes componentes:
 - Antecedentes de creación de la institución auditada; motivos y necesidades que dieron origen a la creación de la entidad y objetivos para los que fue creada.
 - Objetivo y alcance de la revisión.
 - Resultados del análisis realizado en cada rubro del estudio general.
 - Resultado detallado de la aplicación de los indicadores críticos y referentes descriptivos, haciendo énfasis en el grado en que éstos se acercan o alejan al parámetro establecido, señalando las posibles causas de las diferencias encontradas, con base en la información de la institución auditada.
 - Vinculación y congruencia entre los resultados de la aplicación de los indicadores con el resultado del estudio general y su impacto en la misión, visión y objetivos de la UAEH
 - Recomendaciones generales y acciones acordadas entre el auditor y la institución auditada, así como los compromisos de atención mediata e inmediata.
 - Lugar, fecha de entrega y firma del responsable de la auditoría.
 - Anexar la documentación que sustente las conclusiones a que se llegó. Para fundar las opiniones, conclusiones y recomendaciones, el auditor debe aportar documentación y pruebas razonables, suficientes, competentes y pertinentes de las aseveraciones que se tienen como resultado de la auditoría. El seguimiento a las recomendaciones de la auditoría al desempeño se lleva a cabo un tiempo determinado después de concluida la auditoría, e implica, como su nombre lo indica, lo siguiente:
 - Verificar la ejecución de las acciones previstas en las recomendaciones y analizar la reducción o eliminación de variaciones.
 - Asegurar que las acciones anteriores se acercan al logro de los parámetros establecidos.

- Evaluar las mejoras correspondientes y establecer el logro de los efectos deseados.

Primera Versión
02 de octubre de 2006.