

PROPUESTA DE INDICADORES DE GESTION.-

Los indicadores de gestión que a continuación se proponen, describen los aspectos básicos de referencia que los órganos de control y vigilancia deben considerar además de los propios, con objeto de consolidar el esfuerzo respecto a garantizar un desempeño de calidad en la ejecución de su función.

Estos indicadores están íntimamente relacionados con los principales procesos de desarrollo de la función de control y vigilancia: Planeación, Desempeño, Informes y Seguimiento, por lo que la información que de ellos se obtiene evalúa la calidad de la gestión en general.

PLANEACIÓN.- Referente a la organización del trabajo a realizar, la programación de los recursos humanos y materiales a utilizar, y el cumplimiento integral del programa de trabajo.

DESEMPEÑO.- Consiste en la calidad del trabajo de campo que se realiza en función del programa establecido: análisis documental, entrevistas, verificación de activos, investigación, compulsas, papeles de trabajo, documentación de evidencias, etc.

INFORMES Y REPORTE.- Oportunidad y pertinencia de los informes de auditoría e informes especiales, cartas de sugerencias, y demás documentación producto del trabajo.

SEGUIMIENTO.- Aseguramiento de que las medidas de control y corrección, así como las sugerencias elaboradas sean atendidas de manera adecuada.

| INDICADORES CUALITATIVOS | RESPUESTA (ejemplo) | PONDE- RACION* (ejemplo) | EVALUA- CION (ejemplo) |
|--|--------------------------------------|---|------------------------------|
| 1. Tiene definida y documentada su MISION: | si(X) no() | 10/0 | 10 |
| 2. Tiene definida y documentada su VISION: | si(X) no() | 10/0 | 10 |
| 3. Cuenta con mecanismos de auto-evaluación: seguimiento, cumplimiento y alcance de la MISION y la VISION | si() no(X) | 10/0 | 0 |
| 4. La normatividad institucional le confiere facultades que permiten total libertad de actuación: | si(X) no() | 10/0 | 10 |
| 5. El titular goza de total independencia mental: | si(X) no() | 10/0 | 10 |
| 6. La normatividad institucional exige la presentación de informes periódicos al principal Órgano de Gobierno: | si() no(X) | 10/0 | 0 |
| 7. Cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para la ejecución de la función: | si() no(X) | 10/0 | 0 |
| 8. Cuenta con un Plan de Desarrollo para auditores: | si() no(X) | 10/0 | 0 |
| 9. Existen mecanismos formales para evaluar la calidad del trabajo de los auditores: | si(X) no() | 10/0 | 0 |
| 10. Existen procesos certificados por las normas ISO 9000 | si() no(X) Cuales:_____ | 10/0 | 0 |
| 11. Número y % de auditores con grado de licenciatura: | No. 4 25% | 0-20%=2 21-40%=4 41-60%=6 61-90%=8 91-100%=10 | 4 |
| 12. Número y % de auditores con estudios de especialización o de posgrado: | No. 1 8 % | 0-20%=2 21-40%=4 41-60%=6 61-90%=8 91-100%=10 | 2 |
| 13. Número y % de auditores con estudios especializados de control y auditoria | No. 2 16% | 0-20%=2 21-40%=4 41-60%=6 61-90%=8 91-100%=10 | 2 |
| 14. Número y proporción de PC's por auditor | No. 10 62% | 0-20%=2 21-40%=4 41-60%=6 61-90%=8 91-100%=10 | 8 |
| 15. Número y proporción de computadoras portátiles por auditor: | No. 4 25% | 0-20%=2 21-40%=4 41-60%=6 61-90%=8 91-100%=10 | 4 |
| SUMA | | 150 | 60 |

| INDICADORES CUANTITATIVOS | RESPUESTA (ejemplo) | PONDE- RACION* (ejemplo) | EVALUA- CION (ejemplo) |
|--|------------------------|---|------------------------------|
| 1. <u>Observaciones relevantes atendidas</u> = total observaciones solventadas / total observaciones relevantes X 100 | 60 | 0-20%=0 21-40%=2 41-60%=4 61-80%=6 81-95%=8 96-100%=10 | 4 |
| 2. <u>Atención de quejas</u> = número de quejas atendidas / número de quejas recibidas X 100 | 80 | 0-20%=0 21-40%=2 41-60%=4 61-80%=6 81-95%=8 96-100%=10 | 6 |
| Tiempo de promedio de atención. | 8 | 1-4 días =10 5-10 días =8 11-15días =6 15-20 días = 4 21-30 días = 2 + 30 días = 0 | 8 |
| 3. <u>Eficiencia</u> = número de controles implantados o mejorados / número de deficiencias detectadas X100 | 75 | 0-20%=0 21-40%=2 41-60%=4 61-80%=6 81-95%=8 96-100%=10 | 6 |
| 4. <u>Sistematización de procedimientos</u> = número de procedimientos sistematizados / total de procedimientos críticos de la función X100 | 50 | 0-20%=0 21-40%=2 41-60%=4 61-80%=6 81-95%=8 96-100%=10 | 4 |
| 5. <u>Cobertura</u> = número de entidades, rubros, proyectos, etc. auditados o por auditar / total de entidades , rubros, proyectos, etc. Auditables X 100 | 85 | 0-20%=0 21-40%=2 41-60%=4 61-80%=6 81-95%=8 96-100%=10 | 8 |
| 6. <u>Cobertura de programa</u> = número de actividades realizadas en el año / total de actividades del programa anual de actividades X100 | 90 | 0-20%=0 21-40%=2 41-60%=4 61-80%=6 81-95%=8 96-100%=10 | 8 |
| 7. <u>Capacitación (1)</u> = Número de auditores con asistencia a programas de capacitación / total de auditores X 100 | 100 | 0-20%=0 21-40%=2 41-60%=4 61-80%=6 81-95%=8 96-100%=10 | 10 |

| | | | |
|---|------|---|-----|
| 8.Capacitación (2) = número de programas de capacitación atendidos / número de programas de capacitación programados X 100 | 90 | 0-20%=0 21-40%=2 41-60%=4 61-80%=6 81-95%=8 96-100%=10 | 8 |
| 10.Capacitación (3) (hrs. Promedio de capacitación por auditor) = total de horas de capacitación / No. de auditores | 10 | 0-20=2 21-40=4 41-60=6 61-80=8 81-95=10 | 2 |
| 11.Productividad = número de horas hombre utilizadas / número de horas hombre programadas X 100 | 85 | 0-40%=0 41-60%=2 61-70%=4 71-80%=7 81-95%=9 96-100%=10 | 9 |
| 12. Financiamiento (1) = Presupuesto de egreso asignado a órgano de control y vigilancia / total de activos X 100 | 0.02 | 0%-0.5%=2 0.06%-1%=3 1.01%- más =5 | 2 |
| 13. Financiamiento (2) = Presupuesto de egreso asignado a órgano de control y vigilancia / total de ingresos del ejercicio X 100 | 1 | 0%-0.5%=2 0.06%-1%=3 1.01%- más =5 | 3 |
| SUMA | | 120 | 78 |
| EVALUACION | | | 65% |

El ejemplo muestra que la evaluación no es satisfactoria, por lo que es necesario tomar las medidas necesarias para solventar aquellos aspectos débiles del órgano de control.

*** La ponderación asignada a cada indicador ha sido totalmente arbitraria, y sólo con la intención de ejemplificar. Es necesario dar un peso específico de acuerdo a la importancia de cada indicador, trabajo que se debe realizar una vez discutida y/o definida la aceptación de los mismos.**