

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 REPORTEES.- 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
Ttiempo 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.