



LA AUDITIVA

Planeación detallada

C.P. EDUARDO GURZA CURIEL

OBJETIVO

La planeación detallada o auditina, tiene como objetivo estructurar de manera ordenada y lógica el proyecto de investigación para llevar a cabo la revisión de una actividad institucional, un programa o un proyecto autorizado, esto es, un esquema previo que dirija los pasos a seguir para realizar una auditoría de desempeño.

CONCEPTO

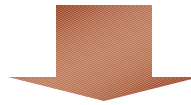
La auditina es el diseño previo de la auditoría, marca las líneas de investigación para valorar la eficacia, eficiencia y economía con que actuaron los responsables de la operación de una actividad institucional, un programa o un proyecto autorizado, así como la calidad en el bien o servicio, el comportamiento de los actores y la percepción del cliente ciudadano.

DESARROLLO

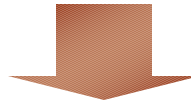
- I. Aprobación de la auditoría.
- II. Comprensión de la materia por auditar en el contexto de la política institucional de mediano y corto plazo; y en la rendición de cuentas.
- III. Comprensión de la actividad institucional, de un programa o de un proyecto por auditar en forma integral.
- IV. Definición del esquema de la auditoría.
- V. Metodología de la auditoría.
- VI. Asignación de recursos, establecimiento de medidas de control y factibilidad de la revisión.

I. APROBACIÓN DE LA AUDITORÍA

Para iniciar la planeación se requiere la autorización de la auditoría.



Acreditada con documento oficial



Permite tener la certeza de que el proyecto de la auditoría que se realizará es un compromiso formal del que se tendrá que rendir cuenta en el informe correspondiente.

II. COMPRENSIÓN DE LA MATERIA POR AUDITAR...

Permite que el auditor conozca en qué contexto de la planeación nacional se encuentra la materia por revisar.

Se identifica cómo la política institucional se relaciona con el PND y el Programa de Mediano Plazo, el PEF y la Cuenta Pública.

Se identifican los objetivos, estrategias, líneas de acción y las metas e indicadores mediante los cuales se vincula la acción de mediano plazo con el programa y/o proyecto por auditar.

En esta etapa, se identifica la importancia relativa del gasto, la cobertura de la acción institucional y las unidades responsables del programa.

III. COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO

Se marca la ruta para que el auditor comprenda con objetividad y claridad la materia por revisar, a través del análisis de su historia, el objetivo del programa, la identificación de los referentes del deber ser que regulan su operación, la determinación de los universales, los resultados y la correcta formulación de las preguntas clave sobre el diseño, operación, control y evaluación de sus acciones.

III. COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO

La historia

Nos dice el origen, la formulación de la política y los entes que la operaron; sirve para aclararla, juzgarla e interpretarla, lo cual constituye los antecedentes de los programas, proyectos e instituciones por auditar.

Los antecedentes permiten enfocar, ubicar, abordar o encasillar el tema de estudio de la auditoría y deben ser los indispensables para situarnos en el problema.

III. COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO

La comprensión del deber ser

El deber ser del objeto de la auditoría se instaura en los mandatos o misiones que se establecen en los marcos legales y normativos de las instituciones.

La fiscalización comprende:

- La comprobación del cumplimiento de la legislación.
- El cumplimiento de metas y objetivos.
- La comprobación y justificación del uso eficiente de los recursos.

En ese contexto, es fundamental identificar el deber ser del objeto y sujeto por auditar.

III. COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO

Los referentes del programa y/o proyecto por auditar

Constituyen una herramienta básica para comprender lo que se va a auditar; así, se tendrán que definir los conceptos utilizados en los objetivos y esquemas de operación.

Para el efecto, se deberán realizar las actividades siguientes:

- Identificar los conceptos básicos de la gestión institucional.
- Ordenarlos lógicamente y agruparlos por temas para permitir su vinculación entre sí.

Continúa...

III. COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO

...Continuación

- Definir el significado lingüístico de los conceptos e interpretar el deber ser.
- Determinar el glosario de términos.
- Solicitar a los operadores del programa la ratificación de la interpretación que se realizó de los conceptos definidos.
- Presentar los resultados del análisis de conceptos en la auditina.

III. COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO

Los universales. La cuantificación de los referentes

Se deberán definir los universales del tema de la auditoría, con base en el conjunto de referentes identificados. Para ello, es conveniente valorar el conjunto de elementos por cuyas cualidades es posible generalizarlos, como son: la población estudiantil, el número de egresados de una universidad, los becarios, los titulados, los grupos sociales, el gasto institucional, los ingresos, etc.

Los universales permiten precisar el alcance de la política pública (en materia de educación superior), así como el ámbito en que se desarrollan las acciones institucionales.

III. COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO

Los resultados del programa o materia por auditar

Con base en la información de las instituciones, se deberán conocer los resultados obtenidos en los procesos claves, la cuantificación precisa de los universales, la evaluación reciente de las acciones institucionales objeto de revisión, los resultados de los procesos de revisión y los sistemas de control interno.

La revisión de los resultados de las acciones por auditar permiten precisar los componentes de la auditina siguientes:

Continúa...

III. COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO

1. Los antecedentes.- Se determinan las fortalezas y debilidades de la evaluación reciente de la intervención institucional. *...Continuación*
2. Los enfoques.- Se identifican los diferentes enfoques, metodologías y alcance de las investigaciones realizadas por las Instituciones de Educación Superior.
3. Los objetivos.- Se detallan los propósitos de los trabajos de revisión.
4. Las hipótesis.- Se fundamentan con argumentos cualitativos y cuantitativos.
5. Los alcances.- Se especifican los alcances de la revisión.

III. COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO

Las preguntas clave

Para determinar la esencia del propósito, operación y resultados obtenidos, se debe utilizar como técnica la formulación de las preguntas clave, las cuales pueden clasificarse en seis categorías:

1. Descriptivas.- Para el conocimiento general de la institución auditada; implican el ¿quién?, ¿dónde?, ¿cuándo? y ¿qué?
2. Sobre el proceso del programa o materia por auditar.- Interrogan sobre lo que está sucediendo y pueden estar enmarcadas en términos de saber si se está haciendo lo que se debe hacer.

Continúa...

III. COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO

...Continuación

3. Sobre los resultados del programa.- Se dirigen hacia el conocimiento de las consecuencias del programa sobre los beneficiarios, o la situación de antes y después del establecimiento de una política institucional.
4. Imputabilidad de los resultados al programa.- Tienen que ver con atribuir al programa los cambios observados en el tiempo.
5. Sobre los vínculos entre el proceso y los resultados.- Sirven para verificar si las características del programa están relacionadas con mejores resultados.
6. Comprensivas.- Permiten conocer no solo ¿qué pasó?, sino ¿cómo? y ¿por qué sucedió?

IV. DEFINICIÓN DEL ESQUEMA DE LA AUDITORÍA

La definición del esquema sólo es posible cuando se tiene pleno conocimiento del programa, proyecto o materia que será objeto de revisión, a través de su comprensión.

Parte del análisis del mandato que tienen los órganos de control, el cual permitirá precisar todos los elementos que intervienen en la revisión del programa, proyecto o acciones que serán evaluadas.

Dicha comprensión y análisis permitirán determinar el objetivo que se debe cubrir y cómo habrá de realizarse.

IV. DEFINICIÓN DEL ESQUEMA DE LA AUDITORÍA

En razón de la comprensión de todos los elementos de la revisión se estará en posibilidad de definir adecuadamente lo siguiente:

1. El objetivo.- Definir con precisión lo que se pretende con la auditoría, mediante un enunciado claro de lo que se persigue.
2. Delimitación de los alcances de la auditoría.- Están definidos por la profundidad temática y el monto de los recursos ejercidos en los programas autorizados a las Instituciones de Educación Superior.

Continúa...

IV. DEFINICIÓN DEL ESQUEMA DE LA AUDITORÍA

...Continuación

3. Preguntas clave para la revisión del programa o materia a revisar.- Corresponden a los objetivos que persigue la revisión, de acuerdo con las seis categorías planteadas.
4. Diseño de las hipótesis de trabajo.- Son el hilo conductor de la auditoría e indican lo que se está buscando o tratando de probar. Constituyen una suposición sobre la materia a auditar para que sea confirmada o refutada.
5. Principales conceptos por revisar.- Se definirán en términos de eficacia, eficiencia y economía; competencia de los actores (instituciones y servidores públicos), la calidad del bien o servicio y la percepción de cliente ciudadano (población estudiantil).

V. METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA

En primera instancia considera dos conceptos básicos:

- a) Estrategia.- Se entiende como el análisis de los objetivos a lograr en la auditoría y las formas globales de alcanzarlos. Con ella, se planean las acciones necesarias para realizar la auditoría, y se orientan hacia el fin propuesto.
- b) Táctica.- Se refiere al proceso de ejecución de auditoría y consiste en la forma de utilizar los recursos para alcanzar los objetivos. Tiene el propósito de disminuir obstáculos en la consecución de dichos objetivos.

V. METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA

Metodología cualitativa o cuantitativa por aplicar

Para la auditoría se debe definir qué métodos se utilizarán; éstos pueden tener un enfoque cuantitativo y/o cualitativo. La revisión cuantitativa maneja números y la cualitativa comprende el uso de la palabra y tiende a utilizar técnicas de observación.

Algunos métodos específicos son: analítico, deductivo, demostrativo, indagatorio, matemático y estadístico.

El auditor debe ser experto para escoger los métodos más eficaces. Muchas auditorías de excelencia resultan de la combinación de metodologías cuantitativas y cualitativas.

V. METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA

Herramientas

Se deberán definir las herramientas a utilizar en los trabajos de ejecución. Entre las principales se encuentran:

- a) Estadísticas
- b) Encuestas
- c) Encuesta-muestra
- d) Cuestionarios
- e) Entrevistas
- f) Análisis de causa y efecto

V. METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA

Definición del Programa de Trabajo

Para definir el programa de trabajo, en la auditina se detallará el conjunto de métodos que se utilizarán para el desarrollo de la auditoría, y la utilidad de cada uno de ellos en la revisión de la documentación que se solicitará para obtener evidencias y comprobar las hipótesis de trabajo.

Asimismo, se deben incorporar las herramientas que serán aplicadas, su utilidad en el proceso de revisión y los resultados que se estima obtener.

Continúa...

V. METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA

...Continuación

Como parte de las herramientas, se detallarán los indicadores que se construyeron para evaluar la eficacia, eficiencia y economía, así como la información requerida para su determinación.

El grupo auditor deberá establecer la relación que guardan los objetivos específicos de la auditoría, los procedimientos que se aplicarán para su cumplimiento y la información requerida. Esta información debe ser la base para la organización y definición de la Guía de Auditoría.

VI. ASIGNACIÓN DE RECURSOS, ESTABLECIMIENTO DE MEDIDAS DE CONTROL Y FACTIBILIDAD DE LA REVISIÓN

Asignación de recursos

En materia de recursos humanos, en la planeación detallada se debe precisar la cantidad de auditores con que se cuenta, su profesión y la experiencia en el tema por revisar.

En materia de recursos materiales, es necesario conocer los equipos disponibles, particularmente el informático, para evitar que su carencia sea un obstáculo.

En materia de recursos financieros, deberá considerarse el costo de los recursos humanos y, en su caso, de la contratación de asesores y la adquisición o renta de equipo.

VI. ASIGNACIÓN DE RECURSOS, ESTABLECIMIENTO DE MEDIDAS DE CONTROL Y FACTIBILIDAD DE LA REVISIÓN

Establecimiento de medidas para el control de calidad

El control de calidad se debe considerar desde la planeación, que inicia con la selección adecuada del ente, programa o materia por auditar, sobre todo en la parte de la indagación y el descubrimiento.

Así, resulta fundamental incorporar en la auditina el sistema de control de calidad instrumentado, cuyo elemento esencial sea el proceso para medir el grado con que se logran los objetivos de la auditoría, que incluya todas las etapas de la revisión.

CASO PRÁCTICO

Educación Superior

I. LA APROBACIÓN DE LA AUDITORÍA

El 20 de junio de 2005 el Auditor Superior de la Federación aprobó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones para la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de 2004, el cual incluye a cinco Instituciones Públicas de Educación Superior (IPES).

II. COMPRENSIÓN DE LA MATERIA POR AUDITAR SOBRE LA EDUCACIÓN SUPERIOR EN EL CONTEXTO DE LA POLÍTICA PÚBLICA DE MEDIANO Y CORTO PLAZO Y EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS:

II.1 La comprensión de la materia por auditar en el contexto del Programa Nacional de Educación 2001-2006 (PNE).

II.1.1 Diagnóstico

El PNE señala que el sistema de educación superior está conformado por más 1,500 instituciones públicas y privadas, en el que la normativa ya no responde a la dinámica del cambio en materia académica.

Los problemas y retos que enfrenta la educación superior en México se concentran en tres vertientes principales:

- a) El acceso, la equidad y la cobertura.
- b) La calidad.
- c) La integración, coordinación y gestión del sistema de educación superior.

II.1.2 Objetivo

Impulsar, con equidad, el desarrollo de un sistema de educación superior de buena calidad, que responda con oportunidad a las demandas sociales y económicas del país y que obtenga mejores niveles de certidumbre, confianza y satisfacción con sus resultados.

II.1.3 Estrategias

- En el marco del federalismo, ampliar la oferta pública de educación superior para incrementar su cobertura con equidad.
- Consolidación de programas educativos mediante proyectos específicos al amparo del Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI).
- Promover una educación de buena calidad que forme profesionistas, especialistas e investigadores capaces de aplicar, innovar y transmitir conocimientos actuales, académicamente pertinentes y socialmente relevantes en las distintas áreas y disciplinas.
- Fortalecimiento de mecanismos de vinculación de las IPES con el sector productivo.

II.1.4 Líneas de acción

- Ampliación de la cobertura con sustento en planes estatales de desarrollo.
- Equilibrio de la cobertura geográfica.
- Atención de áreas de interés para el desarrollo del país.
- Establecimiento de un programa nacional de becas.

II.1.5 Metas e indicadores

- Atender en 2006 a 2.8 millones de alumnos en la modalidad escolarizada.
- Lograr que la tasa promedio de titulación en los niveles técnico superior universitario, profesional asociado y licenciatura, se incremente de 50% en 2000 a 65% en 2006.

- Lograr que en 2006 la matrícula escolarizada de técnico superior universitario y licenciatura represente una tasa de atención de 28% del grupo de edad de 19 a 23 años.
- Lograr que el número de becas-crédito para la realización de estudios de postgrado se incremente de 5,984 en 2000 a 22,400 en 2006.

II.2 La política pública a través del PEF y la Cuenta Pública.
Identificación de la materia por auditar

Presupuesto de Egresos de la Federación

En el PEF se autorizó al Ramo 11, Secretaría de Educación Pública (SEP), un presupuesto original por 113,414.1 mdp, de los cuales 36,678.5 mdp fueron para educación superior. De éstos, 975.8 mdp se asignaron al programa Fondo de Modernización para la Educación Superior, relativo al PIFI.

Cuenta Pública

De acuerdo con la Cuenta Pública 2004, la SEP tuvo un presupuesto original de 113,414.1 mdp y un ejercido de 126,203.1 mdp, de los cuales 40,619.1 mdp se ejercieron para educación superior. De estos recursos, 1,027.1 mdp fueron para el Fondo de Modernización para la Educación Superior, relativo al PIFI.

III. LA COMPRENSIÓN DEL PROGRAMA Y/O PROYECTO POR AUDITAR EN FORMA INTEGRAL

III.1 La historia

A partir del 2001 el Gobierno Federal, a través de la SEP, constituyó el *PIFI* como un mecanismo para orientar el desarrollo de la educación superior y dar sustento al apoyo de los proyectos formulados por las instituciones de educación superior, que impulsen el fortalecimiento y consolidación de programas educativos, así como de procesos de gestión académico-administrativos, para que logren su acreditación o certificación, respectivamente; además, que permitan conservar la alta calidad alcanzada en algunos otros programas educativos.

III.2 La comprensión del deber ser

El marco que regula la operación del PIFI es el siguiente:

- Convenio de colaboración y apoyo.
- Reglas de Operación e indicadores de evaluación y gestión del Programa Fondo de Modernización de la Educación Superior.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- Normativa interna de las IPES.

III.3 Referentes del Programa

III.3.1 Objetivos generales

Promover y coadyuvar a la mejora de la calidad en la educación superior; fomentar los procesos de auto evaluación institucional y de evaluación externa; impulsar el desarrollo y la consolidación de las IPES; y fomentar que su actividad esté centrada en el aprendizaje efectivo de los estudiantes.

III.3.2 Objetivos específicos

Apoyar el desarrollo de los programas integrales de fortalecimiento institucional de cada una de la IPES, que permitan: coadyuvar con la institución en el logro de la visión y metas; fortalecer el proceso de formación y el nivel de consolidación de los cuerpos académicos; y actualizar los planes y programas de estudio.

III.3.3 Esquema de operación del PIFI

De acuerdo con las Reglas de Operación, los mecanismos para la operación del programa inician con la etapa de difusión de la convocatoria que emite la SEP.

Una vez aprobados los proyectos, la entrega de los recursos se formaliza mediante un convenio de colaboración y apoyo.

Los recursos autorizados para los proyectos se ministran en el último trimestre de ese año, por lo tanto, la ejecución de los mismos se realiza al año siguiente del que se autorizan.

III.3.4 Coordinación Institucional

Las instancias ejecutoras del PIFI son la SEP y las IPES.

La SEP funge como la instancia normativa del PIFI.

III.3.5 Sistema de evaluación. Indicadores de desempeño

De acuerdo con las Reglas de Operación, para evaluar los resultados de los proyectos apoyados por el PIFI, se aplican, entre otros, los indicadores siguientes:

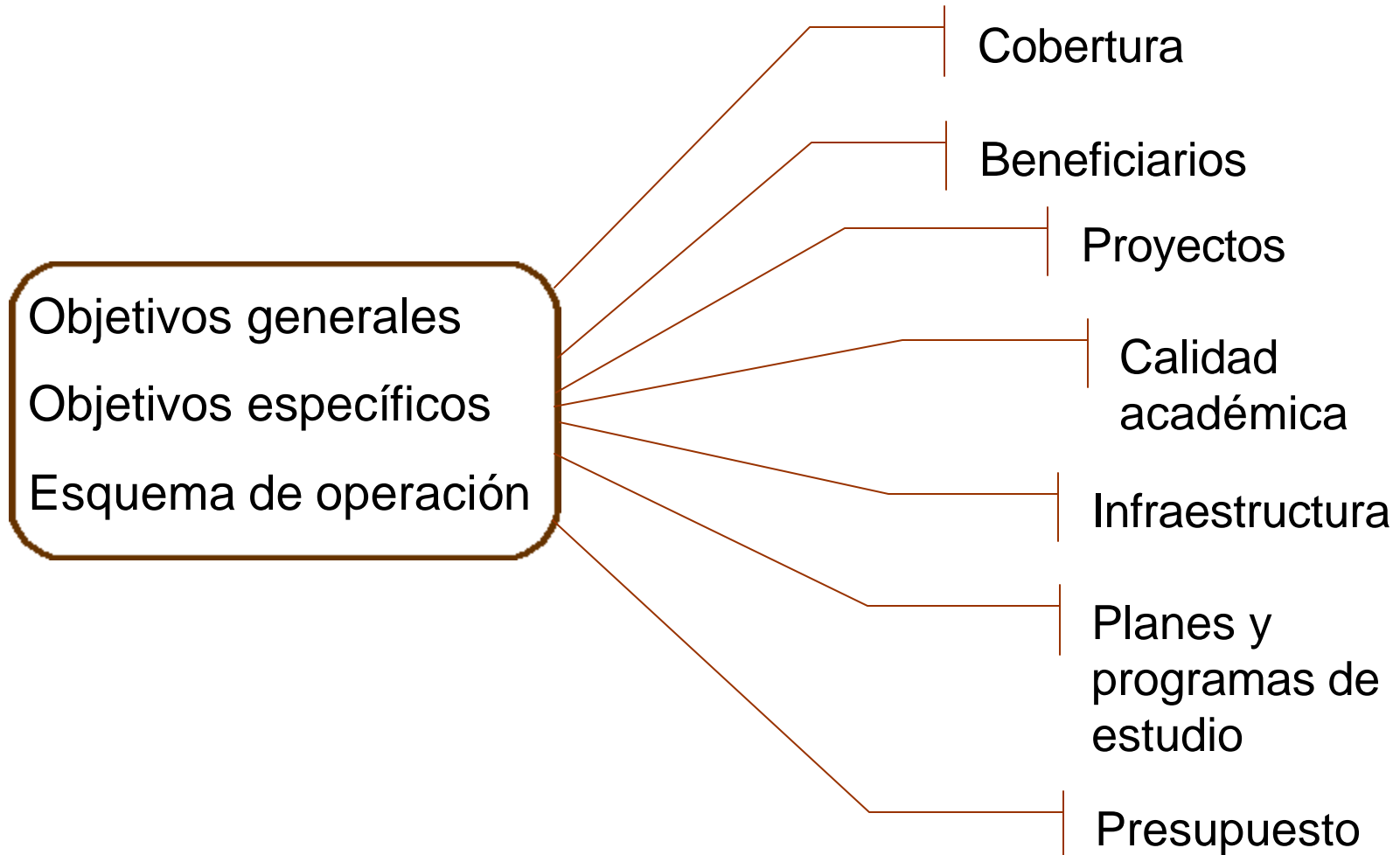
- Indicador del número de proyectos presentados y evaluados favorablemente.
- Indicador del número de proyectos evaluados favorablemente y apoyados.
- Indicador del número de informes académicos y programáticos financieros entregados satisfactoriamente.

Adicionalmente, las IPES deberán tener contruidos indicadores que permitan medir el cumplimiento de los objetivos de elevar la calidad de la educación, desarrollo con equidad, e impulsar el fortalecimiento y consolidación de programas educativos.

III.3.6 Sistema de seguimiento y control

Las instancias de contraloría de cada institución realizan acciones de seguimiento, control y auditoría interna de la ejecución y desarrollo de los proyectos aprobados en el PIFI, para asegurar la aplicación eficiente, eficaz, equitativa y transparente de los recursos públicos.

III.3.7 Cuadro de Referentes



III.4 Los Universales. La cuantificación de los referentes

Concepto	Cuantificación
Cobertura	
Beneficiarios	
Proyectos	
Infraestructura	
Presupuesto	

III.5 Preguntas clave sobre el programa y/o proyecto

a) Preguntas Descriptivas

¿Quién define los criterios y autoriza en las IPES los proyectos que habrán de incorporarse en el PIFI?

¿Cómo participan las diferentes dependencias de las IPES en la integración de los proyectos del PIFI?

b) Preguntas sobre el proceso del programa

¿Se integraron los proyectos al PIFI conforme a la normativa establecida?

¿Se autorizaron todos los proyectos que se integraron al PIFI?

¿Se autorizaron los proyectos al amparo del PIFI en los tiempos establecidos?

c) Preguntas sobre los resultados del programa

¿Los proyectos integrados al PIFI cumplieron las perspectivas establecidas en materia de educación superior?

¿Se cumplieron los objetivos y metas establecidos en los programas?

d) Preguntas sobre la imputabilidad de los resultados al programa

¿Cómo miden las IPES la contribución del PIFI en el mejoramiento de la calidad de la educación superior?

¿Cómo miden las IPES la contribución del PIFI en el fortalecimiento del aprendizaje alcanzado por los estudiantes?

e) Preguntas sobre los vínculos entre el proceso y los resultados

¿Se verificó que el presupuesto autorizado al amparo del PIFI, fue suficiente para cumplir con la ejecución de los proyectos programados?

¿Se verificó qué proyectos ejecutados al amparo del PIFI contribuyeron en mayor medida al mejoramiento de la calidad de la educación?

f) Preguntas comprensivas

¿Cómo se determinó que los proyectos autorizados al amparo del PIFI constituyeron la mejor opción para las IPES?

¿Cuáles fueron los motivos principales de queja presentados por los beneficiarios del PIFI?

IV. DEFINICIÓN DEL ESQUEMA DE LA AUDITORÍA

IV.1 Los objetivos de la auditoría

Evaluar el desempeño de las IPES en el cumplimiento del objetivo de orientar el desarrollo de la educación superior a través de los proyectos formulados al amparo del PIFI, para impulsar el fortalecimiento y consolidación de programas educativos; la eficacia con que las IPES operaron los programas para el cumplimiento de los objetivos y metas de los proyectos integrados al PIFI; y la eficiencia en la aplicación de recursos federales reasignados para la ejecución de los proyectos del PIFI.

Comprobar que los recursos federales reasignados a las IPES en 2004, se ejercieron, registraron y controlaron de conformidad con la legislación y normativa.

IV.2 Delimitación o alcance de la auditoría

Comprende la revisión de la documentación relativa a la integración, autorización y ejecución de los proyectos al amparo del PIFI; los sistemas de control establecidos para el cumplimiento de los objetivos y metas de los proyectos; el cumplimiento de las disposiciones legales establecidas para la ejecución del PIFI; así como la asignación, canalización, ejercicio, registro y control de los recursos federales reasignados a las IPES en el ejercicio fiscal de 2004.

IV.3 Preguntas clave para la revisión del PIFI

Los cuestionamientos realizados en el apartado III.5 “Preguntas clave sobre el programa y/o proyecto” (la comprensión de programa) pueden volver a repetirse en este apartado, siempre y cuando la pregunta atienda a lo importante en la auditoría y, en su caso, enriquecerlas con nuevas preguntas.

Aquí, las preguntas deben ser más depuradas y con la intención de cubrir lo que se pretende con la auditoría.

IV.4 Diseño de las hipótesis de trabajo

- Posibilidad de que con la ejecución de los proyectos autorizados al amparo del PIFI no se hubiese cumplido con el fortalecimiento y consolidación de los programas educativos.
- Posibilidad de que los proyectos correspondientes al PIFI no se hayan ejecutado con eficacia y, por lo tanto, no se hubiesen cumplido sus objetivos y metas.
- Posibilidad de que la aplicación de recursos federales reasignados para la ejecución de los proyectos del PIFI, se hubiese realizado de manera ineficiente.
- Posibilidad de la falta de mecanismos de sistemas de control.

IV.5 Principales conceptos por revisar

a) La Eficacia

Se analizarán los resultados del cumplimiento de los objetivos de los proyectos autorizados a las IPES en el PIFI; y la eficacia con que las IPES cumplieron el objetivo de formar profesionales de alto nivel.

b) La Eficiencia

En el uso de los recursos humanos y financieros utilizados para la ejecución de los proyectos del PIFI, en relación con los resultados obtenidos y el grado de cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en los mismos.

c) La Economía

Se buscará comprobar que el ejercicio de recursos para el cumplimiento de los objetivos de los proyectos autorizados al amparo del PIFI, se haya realizado con el menor gasto presupuestal posible.

d) Calidad del bien o servicio

Se buscará comprobar que los proyectos, metas y objetivos establecidos en el convenio de colaboración y apoyo del PIFI se hayan cumplido oportunamente; así como la calidad de la supervisión del cumplimiento de las obligaciones contraídas por parte de la SEP y las IPES, para asegurar que la ejecución de los proyectos benefició a la comunidad estudiantil y al personal de la institución, respecto de la calidad del servicio proporcionado por la ejecución de los proyectos.

e) Comportamiento de los actores

Se analizará el comportamiento de los actores en cuanto a comprobar si cumplieron con la normativa en materia de adquisiciones, establecida en el convenio de colaboración y apoyo; las acciones y medidas adoptadas para cumplir con los proyectos del PIFI, así como las metas y objetivos establecidos por las IPES para contribuir al desarrollo de formar profesionales de alto nivel; y, difundir la ciencia y la cultura bajo el principio de libertad y compromiso social, para responder a los problemas de su entorno regional y nacional.

En una segunda vertiente, se analizará el comportamiento de los actores, en términos del perfil de puestos, capacidad, y experiencia, tomando como base los lineamientos y normativa establecidos en las IPES en materia de administración de recursos humanos.

f) Cliente ciudadano

Se analizará la percepción que tienen la comunidad estudiantil y el personal académico y administrativo, en términos de la calidad, oportunidad y cobertura de los servicios que les prestan las IPES, así como la percepción de los alumnos, respecto de la atención que les proporciona el personal administrativo y docente.

V. METODOLOGÍA PARA REALIZAR LA AUDITORÍA

V.1 Metodología cualitativa y cuantitativa por aplicar

Se aplicará el método demostrativo para apoyar los resultados de la auditoría con evidencias documentales suficientes, relevantes y competentes que muestren si las IPES se desempeñaron con eficacia, eficiencia y economía; el matemático, para comprobar la correcta aplicación, registro y control de los recursos presupuestales autorizados; y el cualitativo, para comprender la problemática que puede enfrentar la institución para cumplir con sus programas, metas y objetivos en materia de impartir educación superior.

V.2 Herramientas

Aplicación de indicadores de desempeño, entrevistas, encuestas y cuestionarios.

V.3 Definición del programa de trabajo: objetivos específicos, procedimientos y requerimientos de información.

La metodología comprende la solicitud, recopilación y análisis de la documentación e información que se considera relevante y suficiente para cumplir los objetivos y alcances de la revisión, y permita aplicar las pruebas y procedimientos de auditoría definidos en la planeación específica.

VI. ASIGNACIÓN DE RECURSOS Y ESTABLECER LAS MEDIDAS DE SUPERVISIÓN Y DETERMINAR LA FACTIBILIDAD DE LA REVISIÓN.

VI.1 Asignación de recursos

El equipo está conformado por un Director de Área, un Subdirector, un Jefe de Departamento y dos auditores.

VI.2 Medidas para el control de calidad

De conformidad con las Guías Específicas de los Macroprocesos para la Fiscalización de la Gestión Gubernamental, en materia de control de calidad se practicará una supervisión constante para asegurar la adecuada aplicación de los procedimientos de auditoría, en congruencia con los objetivos y alcances de la revisión. Para lo anterior se requiere de la coordinación con las IPES y de la elaboración de los programas e informes de supervisión correspondientes.