BIBLIOTECA UNACH
INFORMATICA Y POSGRADO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

CAMPUS C-I

"LA AUDITORIA EXTERNA DE LA MATRÍCULA A TRAVÉS DE LA ASOCIACIÓN MEXICANA DE ÓRGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA EN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR (AMOCVIES), OPCIÓN IDÓNEA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS ESTATALES"

TESIS

QUE PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAESTRA EN ADMINISTRACIÓN DE ORGANIZACIONES

PRESENTA

C. MIRIAM MATILDE SOLIS DOMÍNGUEZ

DIRECTOR DE TESIS:

DR. FELIPE DE JESÚS GAMBOA GARCÍA

Tuxtla Gutiérrez, Chiapas Noviembre 2014

Coordinación de investigación y posgrado

Tuxtla Gutiérrez, Chiapas
Noviembre 19 de 2014.
Oficio No. D/CIP/CEIP/756/14

ASUNTO: AUTORIZACIÓN EMPASTADO DE TESIS.

C. MIRIAM MATILDE SOLÍS DOMÍNGUEZ
CANDIDATA AL GRADO DE MAESTRA EN ADMINISTRACIÓN (ORGANIZACIONES)
PRESENTE.

Por este medio me permito informarle que se AUTORIZA la impresión de su tesis titulada **"AUDITORIA EXTERNA DE LA MATRICULA A TRAVES DE LA ASOCIACIÓN MEXICANA DE ORGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA EN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR (AMOCVIES) OPCIÓN IDÓNEA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS ESTATALES",** toda vez que ha sido liberada según oficio sin número, de fecha noviembre 18 de 2014, suscrito por el Dr. Felipe de Jesús Gamboa García, Director de la tesis mencionada.

Cabe mencionar que se ha constatado que ha cumplido con los procedimientos administrativos y académicos relacionados con la modalidad de evaluación propuesta, conforme a lo dispuesto en el Reglamento General de Investigación y Posgrado, y de Evaluación Profesional para los egresados de la Universidad, así como con el Plan de Estudios correspondiente.

ATENTAMENTE
"POR LA CONCIENCIA DE LA NECESIDAD DE SERVIR"

DR. JULIO CÉSAR PÉREZ ZAMBRANO
COORDINADOR

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIAPAS
DIVISION DE INVESTIGACION Y POSGRADO

C.c.p. Archivo
vea.

F: FCA-01

Boulevard Belisario Domínguez, Km.1081, Sin Número.
Terán. Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, México. C.P. 29050.
Tel: 52 (961) 61 5 04 40 y 61 5 06 70

40 AÑOS UNACH

DEDICATORIAS

A mi Mamá, por ser mi ejemplo de vida a sus noventa años, su valentía, honradez y responsabilidad, han guiado mi vida y me han permitido cumplir con mis sueños.

A Manolo, mi esposo, Iván y César, mis hijos, quienes han hecho sentirme orgullosa con sus triunfos y motivada a seguir adelante.

DEDICATORIAS. 02

INDICE. 03

INTRODUCCIÓN. 06

CAPITULO 1. PROBLEMATIZACION DEL OBJETO DE ESTUDIO. 08

1.1.- Planteamiento del Problema. 08

1.2.- Justificación de la Investigación. 11

1.3.- Determinación de los objetivos de la investigación. 13

1.3.1.- Objetivo General. 13

1.3.2.- Objetivos Específicos. 13

1.4.- Delimitación Espacial y Temporal de la Investigación. 14

CAPITULO 2.- CONCEPTUALIZACION DEL OBJETO DE ESTUDIO. 15

2.1.- Antecedentes de las Instituciones de Educación Superior. 15

2.2.- Las Instituciones Públicas de Educación Superior. 21

2.3.- El Financiamiento de las Instituciones Públicas de Educación Superior. 37

2.4 El Subsidio Ordinario. 42

2.5 El Subsidio Extraordinario. 46

2.6 Modelo de asignación adicional al Subsidio
Público Federal Ordinario para Las Instituciones
Públicas de Educación Superior (Formula CUPIA). 48

2.7 Fuentes Alternas de Financiamiento. 58

2.8 Asociación Mexicana de Órganos de Control y
Vigilancia en Instituciones De Educación Superior
A.C. AMOCVIES. 60

2.9.- Fondos Presupuestarios Extraordinarios de la Secretaría
De Educación Pública. 68

2.10.- La Auditoría Externa a la Matricula. 87

CAPITULO 3: CONTEXTUALIZACION DEL OBJETO DE ESTUDIO. 107

3.1.- Antecedentes Históricos. 107

3.2.- Visión. 109

3.3.- Misión. 109

3.4. Objetivos.. 110

CAPITULO 4.- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION. 111

4.1.- Tipo de Proyecto de Investigación. 111

4.2. Variables de Investigación. 112

4.3 Selección del Universo de Investigación y delimitación

De la Muestra. 113

4.4.- Selección, Diseño y Aplicación de las Técnicas de Investigación. . . . 114

4.5.- Procesamiento de Resultados. 115

4.6.- Análisis e Interpretación de Resultados. 116

4.7.- Propuesta y Recomendaciones 133

Conclusiones. 135

Referencia Bibliográfica. 138

Referencia Electrónica. 139

Anexos. 141

INTRODUCCIÓN

Este Proyecto de Investigación incluye, en primer lugar, una revisión de las diversas fuentes de Financiamiento Público a la Educación Superior. El tema es relevante para el análisis de los diversos rubros del subsidio público ordinario y extraordinario y los requisitos para acceder a ellos.

En el Primer Capítulo se describen en la Problematización del Objeto de Estudio las necesidades de Recursos Extraordinarios de las Instituciones Públicas de Educación Superior las cuales tienen que recurrir a Fondos Extraordinarios de concurso, los cuales establecen reglas claras de asignación de recursos aceptadas por todas las Instituciones participantes, además las Universidades Públicas están obligadas a la práctica de la Auditoría Externa de su matrícula realizada por un Despacho de Auditoría registrado en el Padrón de Auditores en la Secretaria de la Función Pública o bien por la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en las Instituciones de Educación Superior A.C. AMOCVIES.

En el Segundo Capítulo en la Conceptualización del Objeto de Estudio se exponen los antecedentes de las Instituciones de Educación Superior y se analizan las Fuentes de Financiamiento como son el Subsidio Ordinario y Extraordinario, El Modelo de Asignación Adicional al Subsidio Publico Federal Ordinario para las Instituciones Públicas de Educación Superior (Formula CUPIA), y el Organismo denominado Asociación Mexicana de Órganos de Control y

Vigilancia en las Instituciones de Educación Superior A.C. AMOCVIES y se describen analíticamente los Fondos Presupuestarios Extraordinarios que la Secretaria de Educación Pública oferta a las Instituciones Públicas de Educación Superior, así como la Auditoría Externa a la Matricula y el proceso descrito en la Guía de Auditoria a la Matricula documento elaborado por la AMOCVIES, señalando los beneficios de que sea la AMOCVIES quien practique estos trabajos para participar en el Financiamiento Extraordinario y se detalla el instrumento de investigación respecto a la participación de estas Instituciones auditadas por la AMOCVIES en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014.

En el Capitulo 3 en la Contextualización del Objeto de Estudio, se da un breve Desarrollo Histórico de la Auditoria a la Matricula, su Visión, Misión y los Objetivos. En el capítulo 4 se da a conocer la Metodología de Investigación Utilizada, dando a conocer la propuesta y finalmente se presentan las Conclusiones.

Este trabajo de investigación denominado La Auditoría Externa de la Matrícula a través de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior (AMOCVIES), opción idónea de gestión administrativa de las Universidades Públicas Estatales, es un trabajo de análisis y documentación sobre el tema. Está sustentado en las fuentes más relevantes y en datos sobre el financiamiento extraordinario a la educación superior pública en nuestro país. Con esto pretendo brindar una fuente de información fundamental sobre el tema.

CAPITULO 1. Problematización del Objeto de Estudio.

1.1.- Planteamiento del Problema.

Para obtener los recursos ordinarios las Universidades Públicas realizan un doble proceso de negociación a nivel federal y estatal, además no hay disposiciones específicas que regulen el cumplimiento de los compromisos asumidos por los gobiernos estatales para el sustento de las Universidades.

Los montos del subsidio estatal y federal se formalizan a través de un convenio tripartito anual, sin embargo, no todos los gobiernos lo respetan y algunos suelen aportar recursos menores al establecido en el convenio.

Esta situación genera condiciones de incertidumbre que han tenido un impacto negativo en el desarrollo de las instituciones.

Ante esto las Universidades Públicas necesitan de fondos extraordinarios para alentar la mejora continua de la calidad de los programas de educación superior y resolver problemas estructurales de las instituciones educativas y dar certidumbre y fortalecer la viabilidad financiera de las instituciones de educación superior y corregir la inercia presupuestal.

Aunado a esto las universidades necesitan ampliar y diversificar la oferta educativa con equidad y dinamizar el incremento de matrícula de la educación superior y construir más planteles e instalaciones con mejor equipamiento.

Por estas necesidades de recursos tienen que recurrir a fondos extraordinarios de concurso, los cuales establecen reglas claras de asignación de recursos aceptadas por todas las instituciones participantes.

Las Instituciones Públicas de Educación Superior participantes deben presentar proyectos con metas e indicadores precisos, los cuales son evaluados por pares académicos para determinar su viabilidad e impacto, las instituciones de educación superior beneficiadas deben entregar informes periódicos sobre el avance en la aplicación de los recursos y en el cumplimiento de las metas y deben publicar con fines de transparencia la información referente a los proyectos y montos autorizados.

Para acceder a estos recursos extraordinarios el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, aprobado por la Cámara de Diputados, establece en el artículo 41, fracción III y las reglas de operación del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior FECES 2014, que las Instituciones de Educación Superior están obligadas a la práctica de la Auditoría Externa de su matrícula realizada por un Despacho de Auditoría registrado en el Padrón de Auditores registrados en la Secretaria de la Función Pública o bien por la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en las Instituciones de Educación Superior A.C. AMOCVIES. Debiendo enviar los resultados de esta, así como un Informe Semestral especifico sobre la ampliación de la misma, tanto a la Cámara de Diputados como a la Secretaria de Educación Pública.

Ahora bien, las autoridades administrativas universitarias tienen pleno conocimiento que la Auditoría a la Matrícula realizada por la AMOCVIES resume y sistematiza la experiencia adquirida por los miembros de la Asociación en las revisiones de su matrícula y de las Instituciones que les corresponde auditar; enfatiza el crédito y confianza otorgada al órgano interno de control que revisa de manera inicial la matrícula con base en su preparación y ejercicio profesional, considerando la normatividad aplicable, las técnicas y procedimientos adecuados, así como un alto sentido de profesionalismo, ética y responsabilidad institucional.
Cabe mencionar que la Auditoría Superior de la Federación ha reconocido el trabajo serio, técnico y profesional de las auditorías a la matrícula que realiza la AMOCVIES, siguiendo una metodología específica y "entre pares".

Con esto se puede apreciar claramente que la opción idónea de gestión administrativa de las Universidades Públicas Estatales para cumplir con la auditoría externa a la matricula solicitada para participar en el concurso de recursos extraordinarios específicamente en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) es que esta sea realizada por la AMOCVIES, organismo que cumple técnica y normativamente con todo para realizar los trabajos con calidad y en pro de la transparencia y rendición de cuentas de las Instituciones de Educación Superior.

1.2.- Justificación de la Investigación.

El Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, aprobado por la Cámara de Diputados, establece en el artículo 41, fracción III, que las Instituciones Públicas de Educación Superior estarán obligadas a practicar "... una auditoría externa de su matrícula, debiendo enviar los resultados de ésta, así como un informe semestral específico sobre la ampliación de la misma, tanto a la Cámara de Diputados como a la Secretaría de Educación Pública,...". [1]

Las disposiciones señaladas en este artículo provienen de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y obliga a cualquier institución de educación superior que recibe subsidio de la Federación (artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2014) y aquellas que reciben recursos de programas presupuestales con reglas de operación (artículo 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2014).

Dentro de la información requerida destaca la entrega de dos informes semestrales: el primero tendrá como fecha límite el 15 de julio de 2014 y el segundo el 15 de diciembre de 2014.

Por otro lado la AMOCVIES, al realizar la auditoria a la matricula verifica la razonabilidad de la información que requieren las autoridades, participando entre

---

1 **Cámara de Diputados**, (03/12/2013) PEF 2014 consultado 29/08/2014 http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/PEF_2014.pdf

pares, aportando la experiencia de expertos en auditoría (responsables y/o personal de los órganos internos de las Instituciones Públicas de Educación Superior), que conocen a las instituciones; tienen los conocimientos, capacitación y experiencia en la materia para realizar el trabajo con un alto grado de independencia y sin la necesidad de hacer fuertes erogaciones económicas.

Con estos trabajos la AMOCVIES demuestra la capacidad profesional y técnica de sus miembros, así como la confianza que le otorga la Secretaria de Educación Pública y su búsqueda en la consolidación de una cultura de transparencia y que el costo total de la verificación es menor para las Instituciones de Educación Superior que el costo de contratar un despacho externo.

1.3.- Determinación de los Objetivos de la Investigación.

1.3.1.- Objetivo general

Analizar las condiciones actuales de las Universidades Públicas Estatales en el país en cuanto a auditoría externa a la matricula para la obtención de recursos extraordinarios a través del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014, identificando la opción que eligió cada administración de la Institución de Educación Superior para realizar la auditoría externa de la matricula requerida para participar en el programa, con la intención principal de proponer que la auditoría practicada por la AMOCVIES es la opción idónea.

Además de proporcionar una visión actualizada del funcionamiento de la auditoria a la matricula realizada por la AMOCVIES, como la mejor propuesta de utilización de dicha opción para participar en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES).

1.3.2.- Objetivos específicos

- Determinar la importancia de obtener recursos extraordinarios en las Universidades Públicas Estatales para impulsar su crecimiento.

- Detectar las principales necesidades de financiamiento extraordinario de las Universidades Públicas Estatales identificando las que participan en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014 con el que se satisfacen dichas necesidades.

- Analizar de manera general uno de las requisitos para participar en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014 como lo es la realización de la auditoria a la matricula y la opciones para su cumplimiento.

- Proponer que la opción idónea de gestión administrativa para realizar la auditoria a matricula y participar en del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014 es a través de la AMOCVIES

1.4.- Delimitación Espacial y Temporal de la Investigación.

Esta investigación pretende definir de manera descriptiva la situación actual que existe en las Universidades Públicas Estatales del país en cuanto a la forma en que se da cumplimiento al requisito de practicar auditoria a la matricula para participar en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014 y se obtienen recursos extraordinarios, para proponer que la AMOCVIES es el medio idóneo para la práctica de la citada auditoria.

CAPITULO 2. Conceptualización del Objeto del Estudio.

2.1.- Antecedentes de las Instituciones de Educación Superior

Las Instituciones de Educación Superior fueron creadas para ejercer libertad de pensamiento y libre flujo de ideas, pilares fundamentales que propician las condiciones para el desarrollo del conocimiento a través del estudio y la investigación. Así concebidas, la Universidad es una de las instituciones sociales de mayor influencia que el hombre ha creado para el desarrollo cognitivo de sus capacidades, cuyo producto encabeza los sabios tributos de la cultura.

Su desarrollo histórico ulterior empata con la influencia de las organizaciones sociales del Estado y el poder cultural reciclado con los aportes de la Ciencia y la Tecnología. Hoy, el axioma operante que define su función social sobre el encargo de formar las profesiones tiene como propósitos fundamentales: contribuir a los procesos de producción, promover los principios de la democracia, coadyuvar la competitividad y favorecer el mejoramiento de la realidad del país. En estos enunciados se tejen los valiosos componentes que las definen como el mejor bien cultural para el progreso de la sociedad que las construye.

La educación superior en México inicia en el siglo XVI, cuando la Corona Española crea la Real y Pontificia Universidad de México por Cédula Real el 21 de septiembre de 1551, siendo las primeras en provincia, en San Luis Potosí,

Puebla y Guadalajara. Las cátedras abarcaban teología, filosofía, derecho y medicina. A finales del siglo XVIII, se crearon el Colegio de Minería y el Jardín Botánico (1772). Cuando se logró la Independencia surgieron los Colegios de San Ildefonso, San Gregorio, San Juan de Letrán y Minería, la Escuela de Medicina, la Academia de San Carlos y el Colegio Militar, muestra suficiente del poder intelectual y político centrado desde entonces, en la capital del país. Por su carácter liberal, Valentín Gómez Farías instituye la primer reforma importante al sistema educativo del país, inspirado en las ideas del doctor José María Luis Mora para desplazar la educación clerical e impulsar una nueva educación científica y abierta al progreso, de esta forma fue suprimida la Real y Pontificia Universidad de México y en su lugar se propusieron los Establecimientos de Estudios Superiores, medida que posteriormente Santa Anna omitió.

Los hechos sucesivos de la historia impidieron un avance para la educación superior en México. El triunfo de la República fue el reinicio de una nueva vida para los proyectos de desarrollo intelectual de los científicos y pensadores que deseaban facultarse en la ciencia a favor de una renovada visión cultural del país.

La Ley Orgánica de Instrucción Pública, emitida el 2 de diciembre de 1867, a cargo de Gabino Barreda, reguló una nueva escuela básica, universal, gratuita y obligatoria, creando así la Escuela Nacional Preparatoria, fuente de saber y progreso intelectuales, adosada a las bases de la filosofía dominante desde Europa.

La ley, modificada en 1869, estuvo orientada a la creación de estudios profesionales y dirigidos a la formación en jurisprudencia, medicina, agricultura y veterinaria, ingeniería civil, topografía de las minas, mecánica y otros. El positivismo, como doctrina reinante, mantuvo los principios sistémicos de planes y programas educativos durante el siglo XIX y parte inicial del XX.

Durante su gobierno, Porfirio Díaz benefició el fortalecimiento del sistema educativo nacional apoyando, en 1878, la creación de la Escuela Nacional de Jurisprudencia y en tiempos próximos a esta década y a la siguiente, otorgó las facilidades para fundar las escuelas normales de Guadalajara, Puebla y Jalapa, así como el Instituto Geológico Nacional y el Instituto Médico Nacional, dando paso a las primeras investigaciones formales en el ramo de la biomedicina y la minería. Con Justo Sierra, su principal colaborador en materia educativa, se respaldó la creación de la Secretaría de Instrucción y Bellas Artes, en 1905.

Con la promulgación de la Ley Constitutiva de la Escuela de Altos Estudios, expedida el 22 de septiembre de 1910 se crea la Universidad Nacional de México, la máxima casa de estudios donde, a partir de ese momento, se gestarían notables profesiones que habrían de asistir a las necesidades sociales del país y generar nuevos conocimientos a favor de la ciencia, la tecnología, el arte y la cultura. En los períodos siguientes y durante los breves momentos de Francisco I.Madero y Victoriano Huerta, no hubo grandes avances para la educación. Fue hasta el Congreso Constituyente de 1917 cuando "el litigio de

la educación entre las fracciones constitucionales se centró en la cuestión del laicismo y la participación de la iglesia católica", el Artículo 3° Constitucional se promulgó como garantía social para el progreso de la nación en desarrollo, abrogando la Secretaría de Instrucción Pública al tiempo de convertir algunos centros de investigación en Departamentos Universitarios Autónomos, con cargo al Gobierno Federal. Con esta disposición y la introducción de los instrumentos técnicos, se creó la Escuela Práctica de Ingenieros Mecánicos y Electricistas, la Facultad de Química y la de Comercio.

En 1921 se crea la Secretaría de Educación Pública SEP, nombrando a José Vasconcelos para dirigirla. En su labor realiza el primer proyecto educativo global para atender, con especial esmero la situación iletrada del pueblo mexicano. Funda asimismo, en 1922, la Escuela de Salud Pública y al año siguiente, la Escuela Nacional de Agricultura en Chapingo, Estado de México. Al tiempo de avanzar por la línea de la tecnología e impulsar el desarrollo industrial del país, se creó el Instituto Politécnico Nacional IPN en enero de 1936, uniendo los cuadros de obreros (pre vocacional), técnicos (vocacionales) y profesionales (Escuelas superiores y nacionales) para promover las carreras de Ingeniería, Administración y Economía, entre otras. Con el mismo carácter socialista, se fundó la Universidad Obrera para dar oportunidad de estudio a la masa de trabajadores y a sus hijos, y en la misma época se fundó el Instituto Nacional de Antropología e Historia INAH.

Los sectores importantes de la iglesia, la burguesía y las clases políticas gobernantes permitieron el retorno de la tendencia eclesiástica a la educación, con especial influencia en el nivel superior, motivo que dio origen a las universidades privadas, así surgieron la Universidad Autónoma de Guadalajara UAG y la Universidad Iberoamericana en 1935, y el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey ITESM. Para 1950, el país tenía 8 universidades públicas: la UNAM y las de Sonora, Sinaloa, San Luis Potosí, Guadalajara, Yucatán, Puebla, y la Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. Cinco universidades privadas: la UAG, la Femenina de México, el ITESM, la Iberoamericana y el Instituto Tecnológico Autónomo de México ITAM.

A finales de los cincuenta, Jaime Torres Bodet refuerza los propósitos y actividades del Instituto Federal de Capacitación del Magisterio y, en el ámbito de la educación superior, reestructura los programas de estudio en la mayoría de las carreras de la UNAM y el IPN para adecuarlas a las necesidades del país. Por su parte, El Colegio de México COLMEX inauguró, en 1961, sus Centros de Estudios Históricos, de Relaciones Internacionales, Lingüísticos y Literarios, Económicos y Demográficos, solicitando la participación de especialistas internacionales. Durante la década de 1960 la educación progresó, principalmente en materia artística, expresiones de las Bellas Artes y fomento de una educación cultural más abierta y participativa.

Más adelante se crearon el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología CONACYT en 1974, la Universidad Autónoma Metropolitana UAM con tres campus, y la Universidad Pedagógica Nacional UPN, 28 nuevos institutos tecnológicos regionales, 17 institutos tecnológicos agropecuarios en zonas rurales, y 3 de ciencia y tecnología del mar para las ciudades costeras. En 1980 comenzó una baja considerable en la infraestructura y atención de la educación superior.
Se le dio preferencia a las universidades particulares y mayor cuidado a una serie de museos de resguardo nacional y cultura histórica, como el de las Culturas Populares y el del Templo Mayor de la Ciudad de México. Finalizando esta década, se inicia una renovación del sistema educativo nacional desde su marco político y sus funciones sociales.

La universidad de hoy y todas las Instituciones de Educación Superior IES del país han de concertar sus principios en constante renovación con las novedades científicas y los avances tecnológicos, para integrar sus propósitos y metas al concierto global de una sociedad moderna, activando los procesos de investigación y producción académica, actualizando su desempeño, vigorizando su calidad, evaluando sus resultados y reestructurando sus planeaciones.

2.2 Las Instituciones Públicas de Educación Superior

Para conocer y definir a las Instituciones Públicas que conforman la Educación Superior en nuestro país es importante conocer el:

Concepto de Universidad Pública:

Las Universidades Públicas, como instituciones del Estado Mexicano dotadas de autonomía académica y administrativa derivada del artículo 3° Constitucional en su Fracción VII, representan la consecución de un ideal universitario a favor del progreso al cumplir una función sociocultural, que debe ser orientada por valores y principios axiológicos que fundamenten su razón de ser, suponiendo un conjunto de responsabilidades para quienes se benefician de ellas.[2]

Ahora bien a partir de esto podemos conocer como se encuentra organizada la Educación Pública Superior en México para lo cual la Secretaria de Educación Pública las Clasifica en:

---

[2] **Olvera García, J.** (2009) La Universidad Pública: Autonomía y Democracia, Revista Convergencia No.51 Pág. 1.

- **Universidades Públicas Federales**

Las Instituciones que conforman este subsistema realizan, además de las funciones de docencia, un amplio espectro de programas y proyectos de investigación para la generación y aplicación innovadora del conocimiento, y de extensión y difusión de la cultura.[3]

- ✓ Universidad Nacional Autónoma de México
- ✓ Instituto Politécnico Nacional
- ✓ Universidad Autónoma Metropolitana
- ✓ Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro
- ✓ Universidad Autónoma de Chapingo
- ✓ Universidad Nacional Abierta y a Distancia de México
- ✓ Universidad Pedagógica Nacional
- ✓ El Colegio de México
- ✓ Centro de Investigación y Docencia Económicas, A.C.

---

3 **SES.** (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-publicas-federales

- **Universidades Públicas Estatales**

Las Universidades Públicas Estatales, son Instituciones de Educación Superior creadas por decreto de los congresos locales, bajo la figura jurídica de organismos públicos descentralizados. Estas instituciones estatales desarrollan las funciones de docencia, generación y aplicación innovadora del conocimiento, así como de extensión y difusión de la cultura.[4]

- ✓ Universidad Autónoma de Aguascalientes
- ✓ Universidad Autónoma de Baja California
- ✓ Universidad Autónoma de Baja California Sur
- ✓ Universidad Autónoma de Campeche
- ✓ Universidad Autónoma del Carmen
- ✓ Universidad Autónoma de Coahuila
- ✓ Universidad de Colima
- ✓ Universidad Autónoma de Chiapas
- ✓ Universidad Autónoma de Chihuahua
- ✓ Universidad Autónoma de Ciudad Juárez
- ✓ Universidad Juárez del Estado de Durango

---

4 **SES.** (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-publicas-estatales

- ✓ Universidad de Guanajuato
- ✓ Universidad Autónoma de Guerrero
- ✓ Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo
- ✓ Universidad de Guadalajara
- ✓ Universidad Autónoma del Estado de México
- ✓ Universidad de Michoacana de San Nicolás Hidalgo
- ✓ Universidad Autónoma del Estado de Morelos
- ✓ Universidad Autónoma de Nayarit
- ✓ Universidad Autónoma de Nuevo León
- ✓ Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca
- ✓ Benemérita Universidad Autónoma de Puebla
- ✓ Universidad Autónoma de Querétaro
- ✓ Universidad Autónoma de Quintana Roo
- ✓ Universidad Autónoma de San Luis Potosí
- ✓ Universidad Autónoma de Sinaloa
- ✓ Universidad de Sonora
- ✓ Instituto Tecnológico de Sonora
- ✓ Universidad Juárez Autónoma de Tabasco
- ✓ Universidad Autónoma de Tamaulipas

- ✓ Universidad Autónoma de Tlaxcala
- ✓ Universidad Veracruzana
- ✓ Universidad Autónoma de Yucatán
- ✓ Universidad Autónoma de Zacatecas

- **Universidades Públicas Estatales con Apoyo Solidario**

Las Universidades Públicas Estatales con Apoyo Solidario son aquellas que reciben aportaciones del programa presupuestario y cuyo financiamiento proviene principalmente de los Gobiernos Estatales, así mismo, el Gobierno Federal contribuye con un apoyo solidario convenido con el Estado respectivo. Al igual que las Universidades Públicas Estatales, desarrollan las funciones de docencia, generación y aplicación innovadora del conocimiento, así como de extensión y difusión de la cultura.[5]

- ✓ Universidad del Mar
- ✓ Universidad Tecnológica de la Mixteca
- ✓ Universidad de Occidente
- ✓ Universidad Estatal de Sonora

---

[5] **SES.** (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-publicas-estatales-con-apoyo-solidario

BIBLIOTECA UNACH
INFORMATICA Y POSGRADO

- ✓ Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas
- ✓ Universidad Popular de la Chontalpa
- ✓ Centro de Investigación y Docencia en Humanidades del Estado de Morelos
- ✓ Universidad del Caribe
- ✓ Universidad Estatal del Valle de Ecatepec
- ✓ Universidad del Istmo
- ✓ Universidad de la Sierra Sur
- ✓ Universidad del Papaloapan
- ✓ Universidad de la Sierra
- ✓ Universidad de Oriente
- ✓ Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla
- ✓ Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Ahuacatlán
- ✓ Colegio de Chihuahua
- ✓ Colegio de Sonora
- ✓ Universidad de la Cañada
- ✓ Universidad de la Sierra Juárez
- ✓ Universidad de la Ciénega de Michoacán de Ocampo
- ✓ Universidad Estatal del Valle de Toluca
- ✓ Universidad Mexiquense del Bicentenario

- **Institutos Tecnológicos**

El Sistema Nacional de Institutos Tecnológicos SNIT está conformado por 262 planteles y centros especializados, ubicados a lo largo y ancho del territorio nacional, coordinados por la Dirección General de Educación Superior Tecnológica, de la Secretaría de Educación Pública.

Con presencia en las 32 entidades federativas de la República, en los Institutos Tecnológicos se atienden a casi 500 mil estudiantes, en una oferta educativa que incluye 41 carreras profesionales, 61 programas de maestría, 14 especializaciones y 21 programas de doctorado; además del vigoroso despliegue de las funciones de docencia, investigación, vinculación y difusión de la cultura.[6]

- **Universidades Tecnológicas**

Las Universidades Tecnológicas UTs ofrecen a los estudiantes que terminan la educación media superior, una formación intensiva que les permite incorporarse en corto tiempo, luego de dos años, al trabajo productivo o continuar estudios a nivel licenciatura en otras Instituciones de Educación Superior. El Modelo

[6] **SES**. (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/institutos-tecnologicos-federales

Educativo de las UTs está orientado al aprendizaje como un proceso a lo largo de la vida, enfocado al análisis, interpretación y buen uso de la información. Actualmente hay 61 Universidades Tecnológicas, en 26 estados de la República. El que estudia en estas instituciones obtiene el título de Técnico Superior Universitario.[7]

- **Universidades Politécnicas**

Las Universidades Politécnicas son un proyecto educativo creado en 2001 para ofrecer carreras de ingeniería, licenciatura y estudios de posgrado al nivel de especialidad. Sus programas, son diseñados con base en el Modelo Educativo Basado en Competencias y se orientan en la investigación aplicada al desarrollo tecnológico; al mismo tiempo, que llevan una colaboración estrecha con organizaciones de los sectores productivo, público y social.[8]

- ✓ Universidad Politécnica de Aguascalientes
- ✓ Universidad Politécnica de Baja California
- ✓ Universidad Politécnica de Chiapas
- ✓ Universidad Politécnica de Tapachula
- ✓ Universidad Politécnica de Chihuahua
- ✓ Universidad Politécnica de Piedras Negras

---

7 **SES.** (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-tecnologicas

8 **SES.** (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-politecnicas

- ✓ Universidad Politécnica Cuencamé
- ✓ Universidad Politécnica de Durango
- ✓ Universidad Politécnica de Gómez Palacio
- ✓ Universidad Politécnica de Tecámac
- ✓ Universidad Politécnica de Texcoco
- ✓ Universidad Politécnica del Valle de México
- ✓ Universidad Politécnica del Valle de Toluca
- ✓ Universidad Politécnica de Guanajuato
- ✓ Universidad Politécnica Juventino Rosas
- ✓ Universidad Politécnica de Pénjamo
- ✓ Universidad Politécnica del Bicentenario
- ✓ Universidad Politécnica del Estado de Guerrero
- ✓ Universidad Politécnica de Francisco I. Madero
- ✓ Universidad Politécnica de Huejutla
- ✓ Universidad Politécnica Metropolitana de Hidalgo
- ✓ Universidad Politécnica de Pachuca
- ✓ Universidad Politécnica de Tulancingo
- ✓ Universidad Politécnica de la Zona Metropolitana de Guadalajara
- ✓ Universidad Politécnica de Lázaro Cárdenas
- ✓ Universidad Politécnica de Uruapan
- ✓ Universidad Politécnica del Estado Morelos
- ✓ Universidad Politécnica de Apodaca
- ✓ Universidad Politécnica de Amozoc
- ✓ Universidad Politécnica Metropolitana de Puebla
- ✓ Universidad Politécnica de Puebla
- ✓ Universidad Politécnica de Querétaro
- ✓ Universidad Politécnica de Santa Rosa Jáuregui
- ✓ Universidad Politécnica de Bacalar
- ✓ Universidad Politécnica de Quintana Roo
- ✓ Universidad Politécnica de San Luis Potosí
- ✓ Universidad Politécnica del Mar y la Sierra
- ✓ Universidad Politécnica de Sinaloa
- ✓ Universidad Politécnica del Valle de Évora
- ✓ Universidad Politécnica del Centro

- ✓ Universidad Politécnica del Golfo de México
- ✓ Universidad Politécnica Mesoamericana
- ✓ Universidad Politécnica de Altamira
- ✓ Universidad Politécnica de la Región Ribereña
- ✓ Universidad Politécnica de Victoria
- ✓ Universidad Politécnica de Tlaxcala Región Poniente
- ✓ Universidad Politécnica de Tlaxcala
- ✓ Universidad Politécnica de Huatusco
- ✓ Universidad Politécnica del Sur de Zacatecas
- ✓ Universidad Politécnica de Zacatecas

- **Universidades Interculturales**

La misión de las Universidades Interculturales es promover la formación de profesionales comprometidos con el desarrollo económico, social y cultural, particularmente, de los pueblos indígenas del país y del mundo circundante; revalorar los conocimientos de los pueblos indígenas y propiciar un proceso de síntesis con los avances del conocimiento científico; fomentar la difusión de los valores propios de las comunidades, así como abrir espacios para promover la revitalización, desarrollo y consolidación de lenguas y culturas originarias.

Las Universidades Interculturales tienen como objetivos impartir programas formativos en los niveles de profesional asociado, licenciatura, especialización, maestría y doctorado, pertinentes al desarrollo regional, estatal y nacional, orientados a formar profesionales comprometidos con el desarrollo económico, social y cultural en los ámbitos comunitario, regional y nacional, cuyas actividades

contribuyan a promover un proceso de valoración y revitalización de las lenguas y culturas originarias.[9]

- ✓ Universidad Autónoma Indígena de México
- ✓ Universidad Intercultural de Chiapas
- ✓ Universidad Intercultural del Estado de Tabasco
- ✓ Universidad Intercultural del Estado de Guerrero
- ✓ Universidad Intercultural del Estado de México
- ✓ Universidad Intercultural del Estado de Puebla
- ✓ Universidad Intercultural Indígena de Michoacán
- ✓ Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo
- ✓ Universidad Veracruzana (Intercultural)
- ✓ Universidad Intercultural de San Luis Potosí
- ✓ Universidad Intercultural de Hidalgo
- ✓ Universidad Intercultural de Nayarit

---

9 **SES.** (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-interculturales

- **Centros Públicos de Investigación**

Los Centros Públicos de Investigación están conformados por Centros Públicos de Investigación CONACYT, Centros de Investigación del IPN, así como de los Estados de Tamaulipas, Jalisco y Chihuahua respectivamente y de la UNAM y tienen como objetivos principales: divulgar en la sociedad la ciencia y tecnología; innovar en la generación, desarrollo, asimilación y aplicación del conocimiento de ciencia y tecnología; vincular la ciencia y tecnología en la sociedad y el sector productivo para atender problemas, y crear y desarrollar mecanismos e incentivos que propicien la contribución del sector privado en el desarrollo científico y tecnológico, entre otros.[10]

- **Escuelas Normales Públicas**

Se encarga de la formación de profesores de educación preescolar, primaria y secundaria. Labor que realiza a través de la red de normales a nivel nacional. Las Escuelas de Educación Normal Superior ofrecen, entre otros, programas de licenciatura en educación preescolar, primaria, primaria intercultural bilingüe, secundaria, especial, inicial, física y artística.[11]

---

[10] **SES**. (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/centros-publicos-de-investigacion

[11] **SES**. (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.dgespe.sep.gob.mx/rs/ens/

- **Instituciones de educación militar**[12]

✓ Universidad del Ejército y Fuerza Aérea

✓ Escuela Superior de Guerra

- **Instituciones de educación naval militar**[13]

✓ Dirección General Adjunta de Educación Naval de La Secretaria de Marina

✓ Heroica Escuela Naval Militar

- **Educación en materia judicial, seguridad e impartición de justica**[14]

✓ Escuela Judicial del Estado de Campeche
✓ Instituto de Formación Profesional de la PGJDF
✓ Instituto Nacional de Ciencias Penales
✓ Instituto Estatal de Seguridad Pública de Aguascalientes
✓ Centro Único de Capacitación Policiaca de Investigación y Preventiva del Estado de Chiapas
✓ Instituto Técnico de Formación Policial
✓ Academia de Seguridad Pública del Estado de Baja California
✓ Instituto de Formación e Investigaciones Jurídicas de Michoacán
✓ Instituto de Estudios Judiciales

---

[12] **SES**. (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/otras-instituciones-publicas

[13] **Idem**

[14] **Idem**

- ✓ Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado
- ✓ Instituto Estatal de Ciencias Penales y Seguridad Pública
- ✓ Academia de Policía y Vialidad del Estado
- ✓ Instituto de Transparencia e Información Pública de Jalisco
- ✓ Instituto Superior de Ciencias para la Seguridad y Policiales

- **Educación en bellas artes**[15]

- ✓ Instituto Cultural de Aguascalientes
- ✓ Escuela de Música Vida y Movimiento
- ✓ Instituto Nacional de Bellas Artes y Literatura
- ✓ Colegio Nacional de Danza Contemporánea
- ✓ Instituto Potosino de Bellas Artes
- ✓ Instituto de Cultura, Turismo y Arte de Mazatlán
- ✓ Escuela Superior de Música
- ✓ Instituto Superior de Música del Estado de Veracruz
- ✓ Escuela Superior de Música y Danza de Monterrey
- ✓ Escuela de Música del Estado de Hidalgo
- ✓ Escuela Superior de Artes de Yucatán
- ✓ Conservatorio de Música del Estado de México
- ✓ Centro Morelense de Las Artes
- ✓ Conservatorio de Música del Estado de Puebla
- ✓ Instituto de Artes Visuales del Estado de Puebla
- ✓ Escuela de Conservación y Restauración de Occidente

---

15 **SES**. (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/otras-instituciones-publicas

- **Educación en salud**[16]

✓ Escuelas de Enfermería del Instituto Mexicano del Seguro Social
✓ Instituto Nacional de Cardiología Dr. Ignacio Chávez
✓ Hospital Infantil de México Federico Gómez
✓ Instituto Nacional de Rehabilitación
✓ Escuela de Dietética y Nutrición del ISSSTE
✓ Colegio Superior de Odontología
✓ Escuela de Enfermería Beatriz González Ortega
✓ Instituto Nacional de Salud Pública
✓ Instituto Mexicano del Seguro Social Hermosillo
✓ Instituto Nacional de Perinatología Isidro Espinosa de Los Reyes
✓ Instituto de Posgrado en Psicoterapia Cognitivo-Conductual

- **Educación en biblioteconomía y archivonomía**[17]

✓ Escuela Nacional de Biblioteconomía y Archivonomía

- **Educación de adultos en América latina y el Caribe**[18]

✓ Centro de Cooperación Regional para la Educación de Adultos en América Latina y el Caribe

---

16 **SES.** (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/otras-instituciones-publicas

17 Idem

18 Idem

- **Educación en antropología e historia**[19]

- Escuela Nacional de Antropología e Historia
- Instituto Nacional de Antropología e Historia

- **Educación del deporte**[20]

✓ Escuela Superior de Deportes
✓ Escuela Nacional de Entrenadores Deportivos

- **Educación de la marina mercante**[21]

✓ Fideicomiso de Formación y Capacitación para el Personal de la Marina Mercante Nacional

---

19 **SES**. (31/01/2014) UPES Consultado 25/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/otras-instituciones-publicas

20 Idem

21 Idem

2.3 El Financiamiento de las Instituciones Públicas de Educación Superior

El financiamiento público a la educación superior ha sido uno de los temas más importantes en las agendas institucionales y de los gobiernos. A lo largo del tiempo, se han formulado diversas propuestas para incrementar sus montos, diseñar mejores formas para su distribución y mejorar su administración en las instituciones. El financiamiento público a la educación superior ha sido insuficiente para atender las crecientes necesidades de un sistema en expansión y exigente de transformaciones continuas para su adecuación a los requerimientos del entorno.

Concepto de Financiamiento Público:

En este rubro se incluyen el monto y fuente de subsidio que reciben las universidades públicas de México (federales, estatales, interculturales, politécnicas y con apoyo solidario). Y es sistematizada mediante la definición de las siguientes variables: Subsidio ordinario federal, Subsidio ordinario estatal, Subsidio extraordinario federal, Subsidio extraordinario estatal.[22]

Cabe aclarar que en México, el presupuesto de las universidades públicas se integra a partir de varias fuentes de financiamiento: las aportaciones suministradas por el gobierno federal, a través del presupuesto aprobado por el Congreso; las aportaciones de los gobiernos estatales; los recursos extraordinarios provenientes

[22] **Ordorika Sacristán, I, Rodríguez-Gómez, R. Lozano Espinosa. F.** (2009) Estudio Comparativo de Universidades Mexicanas. UNAM. Mexico,D.F.p1

de diversos fondos y programas de los gobiernos federal y estatal; y los recursos autogenerados de las instituciones.

Las dos primeras fuentes de financiamiento integran el presupuesto ordinario. En el caso de las universidades federales la totalidad de los recursos ordinarios proviene de las aportaciones federales, mientras que en las universidades de los estados ocurre una combinación que tiende a ser variable entre la participación del subsidio federal y el estatal.

Las Instituciones Públicas de Educación Superior en el momento actual, deben hacer frente a grandes desafíos como son mejorar la calidad y pertinencia de sus programas académicos, diversificar su oferta educativa y flexibilizar sus programas de estudio para dar respuesta a los requerimientos crecientes de la sociedad.

Cabe señalar que la ampliación de la cobertura con equidad, la introducción de nuevas prácticas educativas, el impulso a programas de mejoramiento de la calidad y la modernización de la infraestructura, requiere de recursos crecientes.

El financiamiento a través de la asignación de recursos extraordinarios entra en el esquema de financiamiento de las instituciones mediante el perfeccionamiento de los criterios de asignación presupuestal, que dependerán de la detección y atención de prioridades, definidas como estratégicas por la federación, creándose pequeñas bolsas de recursos relacionadas con estas prioridades.

Por supuesto que, la política de financiamiento extraordinario, que se presenta como un elemento de racionalidad para incidir en aspectos críticos de la calidad, está asociada a los recortes presupuestales de recursos ordinarios a las universidades, de tal manera que, por una parte, el Estado puede señalar que los recursos destinados a éstas aumentan, cuando en realidad disminuyen en términos corrientes, lo cual les obliga a replantear su funcionamiento, y a buscar otras opciones de financiamiento; entre ellos la obtención de recursos propios, y el buscar el acceso a las bolsas especiales, generándose la posibilidad de ser dirigidas desde el Estado.

Así, se advierte que la política de financiamiento extraordinario se traduce en la formulación y puesta en marcha de programas federales que confieren recursos etiquetados, destinados a apoyar el cumplimiento de sus metas y objetivos, contrarrestando la participación de las instituciones y los sujetos en torno a la definición y consolidación de sus proyectos académicos y políticos, ligados a la dinámica de las disciplinas de estudio; lo que implicaría concebir a las instituciones como espacios histórico concretos.

El ejercicio de recursos extraordinarios está condicionado a la autorización de los proyectos del programa.

Tan solo el incremento de la planta de profesores de tiempo completo con una mayor formación académica repercute en una mayor necesidad de mejores bibliotecas, aulas, cubículos, centros de cómputo, talleres y laboratorios para la docencia y la investigación, así como de una plataforma moderna y eficiente de telecomunicaciones. La ampliación de la infraestructura y la modernización del

equipo didáctico y científico, por su parte, requiere de recursos para su mantenimiento y actualización.

Si a la necesidad de incrementar el financiamiento para cubrir los rezagos existentes, para la creación de nuevas instituciones públicas de educación superior o para ampliar la capacidad de muchas de las que existen actualmente, se agrega el fenómeno de la tendencia a aumentar los costos unitarios de la educación superior con mayor rapidez que los demás costos unitarios de la economía, se configura un escenario preocupante en el ámbito del financiamiento de este nivel educativo.

De lo anterior se desprende la necesidad de que las Instituciones de Educación Superior Públicas cuenten con los recursos necesarios para su funcionamiento eficaz, a la vez de que exista un esquema de financiamiento a la educación superior pública que, en un contexto de certidumbre, genere las condiciones propicias para enfrentar los retos anteriormente mencionados. Esta certidumbre será posible en la medida en la que la asignación del subsidio y apoyos adicionales se sustente en criterios, lineamientos y principios conocidos por todas las instituciones y aplicados con transparencia y objetividad.

En materia de asignación del presupuesto a las instituciones de educación superior se enfrentan diversos problemas. Dentro del proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación que presenta el Ejecutivo a la Cámara de Diputados para su discusión y aprobación, se encuentran las partidas destinadas a las Instituciones de Educación Superior y a los programas de financiamiento

extraordinario. La Secretaria de Educación Pública presenta su propuesta de presupuesto a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público supuestamente con base en la estimación de las necesidades de financiamiento de los distintos programas bajo su responsabilidad. La Secretaria de Hacienda y Crédito Público practica recortes a este preproyecto y los ajusta en función de los criterios de política económica de la iniciativa de Ley de Ingresos y el proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación que presentará al Congreso. De ahí que el proyecto de presupuesto a educación superior que se presenta a la Cámara de Diputados conlleve recortes. Una vez que el proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación se encuentra en el Congreso, se realizan negociaciones entre las fracciones parlamentarias de los partidos políticos, las coordinaciones de las diputaciones de los estados y las comisiones correspondientes en las cuales intervienen diversos actores gubernamentales, sociales y políticos, así como grupos de interés. Las reasignaciones que se hacen en los distintos ramos y partidas presupuestales son resultado de estas negociaciones, sin que el presupuesto aprobado obedezca a planteamientos racionales desde la perspectiva de las necesidades del desarrollo de las Instituciones de Educación Superior en su conjunto. Lo que predomina más bien es una negociación que obedece a intereses políticos localizados y en un marco de estrechez de los recursos.

Adicionalmente hay que considerar que una vez aprobado el Presupuesto de Egresos de la Federación, en el curso del año, y en los términos del decreto

correspondiente, la Secretaria de Hacienda y Crédito Público está facultada para autorizar ampliaciones o recortes, habitualmente ligados al comportamiento de las finanzas públicas, a la recaudación y a los precios del petróleo, que son variables cruciales en los ingresos del gobierno.

En resumen, se puede sostener que en la determinación de los montos que se asignan a la educación superior, no se parte de la identificación de las necesidades presupuestales reales de las Instituciones de Educación Superior ni del sistema en su conjunto de acuerdo con los objetivos y metas que se persiguen. Una visión de largo plazo exige rebasar las estimaciones anuales ante la intensidad y la emergencia de nuevas demandas educativas, los retos del crecimiento con equidad del sistema, el mejoramiento de la calidad en el desarrollo de las funciones de docencia, investigación y difusión y extensión de la cultura, así como ante la magnitud de los rezagos existentes en prácticamente todas las casas de estudio superiores. Se presupuesta más por inercia histórica que por un cálculo de necesidades de las Instituciones de Educación Superior y del sistema. De tomarse éstas en cuenta a la hora de elaborar el Presupuesto de Egresos de la Federación, los montos se incrementarían de manera significativa.

2.4 El Subsidio Ordinario

La principal fuente de ingresos de las universidades públicas es el subsidio ordinario, que cubre el gasto corriente, tanto para servicios personales como para gasto de operación. Cabe señalar que entre el 80 y hasta por encima del 90 por

ciento del subsidio ordinario se destina a servicios personales, y en algunas instituciones tiende a crecer, lo que deja un margen sumamente estrecho para cubrir los gastos de operación. De acuerdo con el modelo, cada año se asigna un presupuesto "irreductible", igual a los recursos ejercidos el año inmediato anterior, más un incremento "para cubrir el aumento de costos asociados tanto a servicios personales como a gastos de operación".

Para el caso de los incrementos a las remuneraciones y prestaciones a los trabajadores universitarios consignados en las plantillas reconocidas (paquete salarial), los porcentajes se determinan por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público con base en la política salarial del gobierno federal. También se asignan recursos adicionales para promociones de categoría del personal académico y para el Programa de Estímulos al Desempeño del Personal Académico.

Concepto de Subsidio Ordinario:

Este subsidio cubre el gasto corriente que se destina al sostenimiento de la operación regular de las Instituciones de Educación Superior (IES). Se asigna cada año de manera *irreductible*, es decir, se presupuesta un monto igual al costo operativo del ejercicio del año inmediato anterior, más un incremento cuya base es el índice de inflación esperado para el periodo y el aumento de costos asociados tanto a servicios personales como a gastos de operación (fundamentalmente, los incrementos al salario).[23]

---

[23] **Hernández Pérez V.** (2005) EL FINANCIAMIENTO PÚBLICO EN MÉXICO. Centro de Estudios Sociales y de Opinión Pública Boletín No. 7 Pág. 58

El subsidio ordinario de las Instituciones (para el caso de las universidades estatales y tecnológicas), está compuesto por el subsidio federal y el estatal, cuyos montos se formalizan a través de un convenio tripartito anual suscrito por el Gobierno Federal, el Gobierno Estatal y la Universidad correspondiente.

En relación al subsidio ordinario de las universidades públicas se enfrentan diversos problemas. En primer lugar, no se cumplen del todo los criterios del modelo en materia de incremento del presupuesto para cubrir los costos asociados a servicios personales y a gastos de operación. Si bien los incrementos salariales de los últimos años han estado ligeramente por encima de la inflación esperada, no siempre lo han estado respecto a la inflación real y mantienen un fuerte rezago respecto a la situación que se tenía hace dos décadas. Indudablemente la política salarial del Gobierno Federal ha impedido resarcir el salario base de los trabajadores universitarios.

Como una estrategia para mejorar los ingresos del personal académico y reconocer su desempeño, se introdujeron, desde los inicios de la década pasada, programas de estímulo, como es el actual Programa de Estímulos al Desempeño del Personal Académico, con los cuales se ha dado en los hechos la deshomologación en los ingresos. Si bien este programa ha favorecido la superación de los profesores universitarios y el mejoramiento de sus tareas académicas, la proporción del monto que representan los ingresos por pertenecer al Programa, respecto a los ingresos totales, en muchos casos particulares es

sumamente elevada, con el estancamiento en el salario base y la inseguridad en el mantenimiento del ingreso total de los profesores. A esto se suman los ingresos que representan la pertenencia al Sistema Nacional de Investigadores y de otros fondos concursables, con lo que el personal académico de alto nivel cuenta con fuentes de ingresos inconexas que exigen actividades que dispersan su quehacer.

En lo que respecta al gasto de operación, los presupuestos anuales no siempre consideran la inflación. Incluso, y en algunos casos, tienen un decremento nominal mientras aumentan los costos a ellos asociados que crecen con mayor rapidez que los demás costos unitarios de la economía.

Una circunstancia que ha afectado seriamente al financiamiento de las universidades públicas estatales se relaciona con la desigual participación de los gobiernos de los estados los cuales en promedio aportan poco más de la tercera parte del subsidio total, con grandes variaciones que van del 50% o más a menos del 15%.

Como se señala en el modelo, los montos del subsidio federal y estatal se formalizan a través de un convenio tripartito anual. Sin embargo, no todos los gobiernos estatales lo respetan y aportan recursos menores a lo establecido en el convenio. En otros casos, el Gobierno Estatal aporta recursos extraordinarios a la universidad sin que sean considerados por el Gobierno Federal para determinar su aportación porcentual. Algunos gobiernos estatales, incluso, no han firmado los convenios tripartitas, lo que deja en mayor desprotección a las universidades. De

igual manera, algunas universidades tecnológicas no reciben todos los recursos a cargo de los gobiernos estatales.

Hasta el momento, la participación de los gobiernos de las entidades federativas en el financiamiento de la educación superior pública ha significado para las universidades estatales la realización de un doble proceso de negociación para la obtención de los recursos necesarios para su funcionamiento. A menudo, esta situación ha generado condiciones de incertidumbre que han tenido un impacto negativo en el desarrollo de las instituciones. Se deberá propiciar una relación clara entre las universidades y sus diversas fuentes de financiamiento a fin de fomentar las condiciones propicias para la planeación educativa con visión de largo plazo.

2.5 El Subsidio Extraordinario

El subsidio extraordinario busca otorgar mayores recursos a las universidades públicas destinados a mejorar y asegurar la calidad y resolver problemas estructurales.

Concepto de Subsidio Extraordinario:

Las universidades y otras instituciones del sistema público de educación superior reciben del Estado, además del subsidio ordinario aprobado por el Congreso, recursos de fondos sujetos a concurso y condicionados por requisitos académicos o administrativos. Hacemos referencia al denominado "subsidio extraordinario", el

cual se integra mediante varios programas cuyo monto y reglas de operación son aprobados por la Cámara de Diputados a iniciativa del poder Ejecutivo.[24]

Los recursos extraordinarios han representado una ventana de oportunidad para realizar proyectos de transformación de las instituciones educativas: construcción y remodelación de espacios físicos, equipamiento (bibliotecas, centros de cómputo, laboratorio de idiomas, centro de auto acceso). Sin duda los recursos extraordinarios federales son un componente importante en el financiamiento a las universidades, ya que impulsan directamente el desarrollo institucional con proyectos aprobados a través de los ejercicios de planeación en los diferentes programas federales, articulados a los planes de desarrollo institucional. No obstante, y pese a la incorporación de criterios de desempeño por la vía de este subsidio y a experiencias sistematizadas, su instrumentación no ha incidido en la modificación de los criterios de asignación del subsidio ordinario y sus montos son insuficientes para cubrir las necesidades existentes. Otra limitante es que estos recursos no son regularizables y que su obtención se supedita a un esquema de evaluación anual diseñado por la Federación.

Para algunas universidades esta política de financiamiento adicional no ha resultado del todo convincente, no sólo por la incertidumbre financiera que se tiene cada año para la continuidad de los proyectos académicos, sino también porque

[24] **Rodríguez Gómez. R.**(2005) Alternativas al Financiamiento Universitario. Revista Campus Milenio Num.126

ha generado inequidad entre las propias instituciones derivado de las deficiencias estructurales que cada una arrastra. Las instituciones con mayores rezagos argumentan que bajo un esquema de competencia por estos recursos, se privilegia a las más consolidadas y que cuentan con mejores condiciones, sin resolver el rezago de las que más recursos necesitan.

Cabe señalar que se ha visto la necesidad de contar con criterios claros y ampliamente conocidos para el otorgamiento del subsidio y con reglas que obliguen a los gobiernos federales y estatales en el cumplimiento de las obligaciones de otorgar recursos suficientes a la educación.

2.6 Modelo de asignación adicional al Subsidio Público Federal Ordinario para las Instituciones Públicas de Educación Superior (Formula CUPIA)

La Asociación Nacional de Universidades e instituciones de Educación Superior ANUIES, en el seno del Consejo de Universidades Públicas e Instituciones Afines CUPIA, se dio a la tarea, de analizar la problemática de la asignación del subsidio a las universidades. Como resultado, aprobó el "Modelo de asignación adicional al subsidio público federal ordinario para las instituciones públicas de educación superior" Formula CUPIA, que fue propuesto a la Secretaria de Educación Pública y a la Cámara de Diputados para asignar recursos adicionales, con carácter de regularizables, a los subsidios ordinario y extraordinario, a partir de criterios objetivos y transparentes con el doble propósito de reconocer el desempeño institucional y cerrar brechas entre las instituciones.

La operación de modelo, también es la oportunidad para que los gobiernos estatales valoren de manera más objetiva el desempeño de las universidades y puedan comprometer, a la par que la federación, recursos adicionales con sustento en criterios e indicadores objetivos y transparentes.

El modelo de asignación de recursos adicionales, si bien representa un avance en la dirección de otorgar mayor racionalidad al financiamiento público a la educación superior, es insuficiente. Se necesita, además, una política de financiamiento sostenido y creciente para las Instituciones de Educación Superior, sin la cual cualquier modelo de asignación sería incompleto, dado que el fortalecimiento del sistema de educación superior no podría sustentarse en la distribución de recursos decrecientes o insuficientes.

Los criterios para el subsidio a la docencia son: ponderación diferenciada por el nivel educativo y por tipo de programa de estudios ; consideración de la eficiencia terminal y factores de calidad medidos por la proporción de la matrícula tanto de los programas evaluables de técnico superior universitario y licenciatura reconocidos por su buena calidad (es decir, que tienen el nivel 1 en la clasificación de los Comités Interinstitucionales para la Evaluación de la Educación Superior CIEES o están acreditados por organismos reconocidos por el Consejo para la Acreditación de la Educación Superior COPAES, como de los programas de posgrado pertenecientes al Padrón Nacional de Posgrado SEP-CONACyT.

Los criterios para el subsidio a la investigación se sustentan en los indicadores relacionados con la capacidad probada de la institución en este rubro. Estos son:

la proporción del profesorado de tiempo completo con reconocimiento del perfil deseable en el marco del Programa para el Mejoramiento del Profesorado PROMEP y la perteneciente al Sistema Nacional de Investigadores SNI.

Fórmulas:[25]

1. Subsidio de los programas de Nivel Medio Superior:

$$S_{EMS} = 0.7[Ni + t_1 + t_2] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

Donde,

Ni = Número de alumnos de nuevo ingreso.

t_1= Número de alumnos que se prevé permanezcan al terminar el primer año después del

Ingreso calculado con la Eficiencia Terminal.

t_2= Número de alumnos que se prevé permanezcan al terminar el segundo año después del ingreso calculado con la Eficiencia Terminal.

$f_{calidad}$ = Pendiente de definir en tanto no se cuente con un criterio aplicable a todas las Instituciones de Educación Superior.

[25] **Resultados del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior de las Universidades Públicas Estatales** (UPE) 2014. (2/06/2014) SES. SEP Pág. 2

2. Subsidio de los programas de Técnico Superior Universitario:

2.1 Técnico Superior Universitario Tipo A

$$S_{TSU\,A} = 1[Ni + t_1] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

2.2 Técnico Superior Universitario ó Profesional Asociado Tipo B

$$S_{TSU\,B} = 2[Ni + t_1] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

Donde,

Ni = Número de alumnos de nuevo ingreso.

t_1 = Número de alumnos que se prevé permanezcan al terminar el primer año después del ingreso calculado con la Eficiencia Terminal.

$f_{calidad}$ = Proporción de la matrícula en programas de TSU (A ó B) acreditados por un organismo reconocido por el COPAES o reconocidos en el nivel 1 de los CIEES).

2.3 Subsidio total de los programas de Técnico Superior Universitario

$$\boldsymbol{S}_{Total\,TSU} = \boldsymbol{S}_{TSU\,A} + \boldsymbol{S}_{TSU\,B}$$

Donde,

$\boldsymbol{S}_{TSU\,A}$ =Suma del subsidio a los programas de TSU Tipo A.

$\boldsymbol{S}_{TSU\,B}$ = Suma del subsidio a los programas de TSU Tipo B.

3. Subsidio de los programas de Licenciatura:

3.1 Licenciaturas tipo A

$$S_{Lic\,A} = 1[Ni + t_1 + t_2 + t_3] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

3.2 Licenciaturas tipo B

$$S_{Li\,c\,B} = 22[Ni + t_1 + t_2 + t_3] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

3.3 Licenciaturas tipo C

$$S_{Lic\,C} = 3[Ni + t_1 + t_2 + t_3] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

Donde,

Ni = Número de alumnos de nuevo ingreso.

t_1= Número de alumnos que se prevé permanezcan al terminar el primer año después del ingreso calculado con la Eficiencia Terminal.

t_2 = Número de alumnos que se prevé permanezcan al terminar el segundo año después del ingreso calculado con la Eficiencia Terminal.

t_3= Número de alumnos que se prevé permanezcan al terminar el tercer año después del ingreso calculado con la Eficiencia Terminal.

$f_{calidad}$ = Proporción de la matrícula en programas de Licenciatura (A, B ó C) acreditados por un organismo reconocido por el COPAES o reconocidos en el nivel 1 de los CIEES.

3.4 Subsidio total de los programas de Licenciatura:

$$S_{Total\ Lic} = S_{Lic\ A} + S_{Lic\ B} + S_{Lic\ C}$$

Donde,

$S_{Lic\ A}$ =Suma del subsidio de los programas de licenciatura Tipo A.

$S_{Lic\ B}$ = Suma del subsidio de los programas de licenciatura Tipo B.

$S_{Lic\ C}$ = Suma del subsidio de los programas de licenciatura Tipo C.

4. Subsidio de los programas de Especialización:

$$S_{Especialización} = 2[Ni_{Et}] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

Donde,

Ni_{Et} = Número de alumnos de nuevo ingreso * Eficiencia Terminal.

$f_{calidad}$ = Proporción de la matrícula en Programas de Especialización en el Padrón Nacional de Posgrado mas dos veces al proporción de la matricula en programas de Especialización de Competencia Internacional en el Padrón Nacional de Posgrado.

5. Subsidio de los programas de Maestría:

5.1 Maestrías tipo A

$$S_{Maestría\ A} = 1.5[Ni + t_1] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

5.2 Maestrías tipo B

$$S_{Maestría\ B} = 3[Ni + t_1] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

5.3 Maestrías tipo C

$$S_{Maestría\ C} = 4.5\ [Ni + t_1] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

Donde,

Ni = Número de alumnos de nuevo ingreso.

t_1= Número de alumnos que se prevé permanezcan al terminar el primer año después del ingreso calculado con la Eficiencia Terminal.

$f_{calidad}$ = Proporción de la matrícula en programas de Maestría consolidados en el Padrón Nacional de Posgrado más dos veces la proporción de la matrícula en programas de maestría de Competencia internacional en el padrón nacional de posgrado.

5.4 Subsidio total de los programas de Maestría:

$$S_{Total\ Maestría} = S_{Maestría\ A} + S_{Maestría\ B} + S_{Maestría\ C}$$

Donde,

$S_{Maestría\ A}$ =Suma del subsidio de los programas de Maestría tipo A.

$S_{Maestría\ B}$ = Suma del subsidio de los programas de Maestría tipo B.

$S_{Maestría\ C}$ = Suma del subsidio de los programas de Maestría tipo C.

6. Subsidio de los programas de Doctorado:

6.1 Doctorados tipo A

$$S_{Doctorado\ A} = 3\ [Ni + t_1] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

6.2 Doctorados tipo B

$$S_{Doctorado\ B} = 6\ [Ni + t_1] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

6.3 Doctorados tipo C

$$S_{Doctorado\ C} = 9\ [Ni + t_1] * (1 + (4 * f_{calidad}))$$

Donde,

Ni = Número de alumnos de nuevo ingreso.

t_1= Número de alumnos que se prevé permanezcan al terminar el primer año después del ingreso calculado con la Eficiencia Terminal.

$f_{calidad}$ = Proporción de la matrícula en programas de Doctorado de alto nivel en el Padrón Nacional de Posgrado más dos veces la proporción de la matrícula en programas de Competencia internacional en el padrón Nacional de Posgrado.

6.4 Subsidio total de los programas de Doctorado:

$$S_{Total\ Doctorado} = S_{Doctorado\ A} + S_{Doctorado\ B} + S_{Doctorado\ C}$$

Donde,

$S_{Doctorado\ A}$ =Suma del subsidio de los programas de Doctorado tipo A.

$S_{Doctorado\ B}$ = Suma del subsidio de los programas de Doctorado tipo B.

$S_{Doctorado\ C}$ = Suma del subsidio de los programas de Doctorado tipo C.

7. Subsidio total de los programas de Posgrado:

$$S_{Total\ Posgrado} = S_{Total\ Esp} + S_{Total\ Maestría} + S_{Total\ Doctorado}$$

Donde,

$S_{Total\ Esp}$ = Suma del subsidio de los programas de Especialización.

$S_{Total\ Maestría}$ = Suma del subsidio de los programas de Maestría.

$S_{Total\ Doctorado}$ = Suma del subsidio de los programas de Doctorado.

8. Subsidio total de la Docencia:

$$S_{Docencia} = S_{EMS} + S_{TSU} + S_{LIC} + S_{POSG}$$

9. Subsidio de la Investigación:

$$S_{INV} = 0.25\,P_{PDM} + 0.40\,P_{PDMED} + 0.50\,P_{SNI\ no\ PD} + 0.75\,P_{PDD\ no\ SNI} + 1.0\,P_{SNI+PD}$$

PTC

Donde,

P_{PDM} = PTC con perfil deseable PROMEP con maestría

P_{PDMED} = PTC con perfil deseable PROMEP con maestría que estudian doctorado

$P_{SNI\ no\ PD}$ = PTC miembros del SNI sin perfil deseable PROMEP

$P_{PDD\ no\ SNI}$ = PTC con perfil deseable PROMEP con doctorado que no pertenecen al SIN

P_{SNI+PD} = PTC miembros del SNI y con perfil deseable PROMEP

PTC= Profesores de Tiempo Completo

10. Subsidio Institucional:

$$S_{Institucional} = S_{Docencia} * (1 + S_{Investigación})$$

2.7 Fuentes Alternas de Financiamiento

Un aspecto que es importante resaltar es que todas las Instituciones de Educación Superior han realizado esfuerzos crecientes para la diversificación de sus fuentes de financiamiento. Tanto las universidades, como las instituciones tecnológicas y los centros de investigación vienen apuntalando esta política, que les ha permitido resolver parcialmente algunos de los problemas financieros que enfrentan, fortalecer su infraestructura y cubrir los gastos de operación. Para algunas Instituciones de Educación Superior estos ingresos llegan a representar la quinta parte de su presupuesto. Entre estas fuentes alternas se encuentra cuotas por servicios, prestación de asistencias técnicas, asesorías, servicios de investigación y desarrollo tecnológico dirigidos al sector productivo, impartición de cursos de educación continua, venta de productos, donativos, ingresos de entidades financieras universitarias y recuperación de gasto por servicios y productos financieros.

Algunas universidades tienen programas de fondos concurrentes como alternativa de financiamiento en el rubro de ingresos propios.

Concepto de Ingresos propios:

Todos los ingresos que percibe la Universidad, distintos a los subsidios de los gobiernos federal y estatal y a los provenientes de programas financiados por la Secretaría de Educación Pública del Gobierno Federal, la Secretaría de Educación y Cultura del Gobierno del Estado de Sonora, el Consejo Nacional de Ciencia y

Tecnología y otras Dependencias públicas de las cuales deba atenderse su normatividad específica.[26]

La política adoptada por las Instituciones de Educación Superior para generar recursos propios, además de contribuir a la resolución parcial de sus requerimientos financieros, responde a su vocación de fortalecer los vínculos con el sector productivo del país, así como para ampliar los servicios que ofrece a la sociedad. Sin embargo, siendo necesario persistir en estos esfuerzos, debe reconocerse que la generación de ingresos propios enfrenta limitantes, por la posible desnaturalización de las Instituciones de Educación Superior como instituciones públicas no lucrativas, así como ante el eventual riesgo que implicaría desatender sus funciones sustantivas. Dado el carácter no lucrativo de las actividades y servicios que brindan a la sociedad, la elevación de los ingresos propios se enfrenta a un límite.

Adicionalmente cabe señalar que el propósito de las Instituciones de Educación Superior por destinar sus ingresos propios a la inversión para el desarrollo académico se ha desvirtuado, ya que estos se han ocupado para amortiguar el diferencial presupuestal que enfrentan, y evitar un déficit mayor en el gasto

---

[26] **Manual de Procedimientos de Ingresos Propios Universidad de Sonora**, (2008) Universidad de Sonora (2008) Pág. 55

corriente, cubriendo necesidades que deberían solventarse, preferentemente, mediante los subsidios ordinarios.

2.8 Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior A.C. AMOCVIES

- **Objetivo de la AMOCVIES**

Constituir un organismo de carácter profesional, técnico y académico de análisis y asesoría, con los representantes de las áreas de control y vigilancia de las diferentes Instituciones de Educación Superior del país, tanto públicas como privadas, respetando su autonomía y confidencialidad, para el aprovechamiento de conocimientos y experiencias que coadyuven a optimizar la calidad del desempeño de las funciones asignadas, profesionalizando a las instancias de control y supervisión, y en consecuencia, reforzar la credibilidad de la gestión administrativa en la comunidad universitaria y en la sociedad en general. [27]

La Asociación tendrá los siguientes objetos específicos:

- Promover el intercambio y la colaboración acerca de la temática inherente a los Órganos de Control y Vigilancia en las Instituciones de Educación Superior;

---

[27] **AMOCVIES** Consulado (20/11/2004) ESTATUTOS

http://www.amocvies.org.mx/normatividad/Estatutos%20%20de%20la%20AMOCVIES%20reformados.pdf

- Promover, ante las entidades correspondientes, los intereses comunes de los Órganos de Control y Vigilancia de las Instituciones de Educación Superior asociadas, tanto Públicas como Privadas.
- Coadyuvar en el mejoramiento de las funciones que tienen asignadas los Órganos de Control derivados de las modificaciones en la normatividad en las Instituciones de Educación Superior;
- Organizar, promover, impartir y difundir programas de formación, actualización y especialización para miembros de la asociación y para personas externas a ella;
- Realizar estudios sobre el campo profesional del objeto de la Asociación;
- Fomentar y realizar investigaciones académicas y profesionales sobre temas vinculados con el campo de las funciones de control, supervisión y vigilancia inherentes a las áreas de control de las Instituciones de Educación Superior;
- Proporcionar apoyo técnico, siendo órgano profesional de consulta;
- Publicar y difundir los estudios, ensayos, resultados de investigaciones y artículos que cumplan con los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;
- Verificar y revisar el debido cumplimiento del perfil y ejercicio de las funciones asignadas al personal responsable y vinculado a los Órganos de Control y Vigilancia en las Instituciones de Educación Superior, de conformidad con el reglamento respectivo, y emitir la certificación que corresponda;

- Elaborar, proponer y promover lineamientos, criterios, procedimientos y guías que coadyuven al mejor desempeño de las funciones de los órganos de control en las Instituciones de Educación Superior;
- Fomentar y apoyar acciones de transparencia de la gestión universitaria, así como de rendición de cuentas.
- Promover el desempeño profesional, ético e institucional de los órganos de control de las Instituciones de Educación Superior;
- Difundir entre sus miembros, y las diferentes asociaciones, las propuestas que los Órganos de Control y Vigilancia en las Instituciones de Educación Superior, con base en su propia experiencia, formulen para enfrentar las diferentes situaciones de su competencia;
- Celebrar los actos, contratos y convenios que sean necesarios o convenientes para la consecución de los objetivos de la Asociación;
- Realizar todos aquellos actos que redunden en beneficio de la Asociación y del objeto para el que fue creada y que deriven de su naturaleza, de sus estatutos y demás ordenamientos legales que le apliquen, así como promover la participación del mayor número de Instituciones de Educación Superior.

- **Integración de la AMOCVIES**

La Asociación estará integrada por miembros asociados, miembros agremiados, miembros honorarios, miembros fundadores y miembros becarios de acuerdo a lo siguiente:

- Miembro Asociado: Es el representante de cada Institución de Educación Superior, quien deberá ser el responsable de la función del Órgano de Control y Vigilancia de conformidad con su normatividad, o en su caso, quien éste designe.
- Miembro Agremiado: Tendrá el carácter de Agremiado, el personal adscrito a los Órganos de Control y Vigilancia de las Instituciones de Educación Superior, y aquellos profesionales que la Asamblea considere de interés para el cumplimiento de los objetivos de la Asociación.

  Los Miembros Agremiados podrán participar en los eventos de la Asociación opinando y colaborando sobre los temas a tratar, sin derecho a voto.
- Miembro Honorario: Serán miembros honorarios las personas de reconocido prestigio profesional y personal con una trayectoria vinculada a las funciones de los órganos de control y vigilancia y que no sean miembros asociados o agremiados. Podrán participar en los eventos de la Asociación y, en su caso, como integrantes del Consejo Asesor, previo acuerdo de la Asamblea General. No aportarán cuota de participación, teniendo derecho a voz, únicamente.
- Miembro Fundador: Serán miembros fundadores aquellos miembros que participaron en la creación de la asociación. El carácter del miembro fundador es vitalicio. No aportará cuota de participación y tendrán derecho a voz. Esta calidad de miembro fundador puede ser adicional al de otro tipo de miembro, con el que puede tener derecho a voto.

- Miembro Becario: Serán aquellas personas que con carácter de estudiantes apoyen a las actividades de la Asociación. No aportarán cuota de participación, ni tendrán derecho a voz ni a voto.

- **Organización de la AMOCVIES**

La Asociación estará conformada por los siguientes órganos, de acuerdo con las atribuciones que se señalan en los estatutos:

- La Asamblea General;
- El Consejo Directivo;
- El Consejo Asesor; y
- Las Comisiones.

✓ **La Asamblea General**

El órgano máximo de decisión en la Asociación es la Asamblea General, la cual tendrá las siguientes atribuciones, en Asambleas Ordinarias o Extraordinarias:

Aprobar las actas de Asambleas Generales anteriores; Designar o remover al Presidente del Consejo Directivo; Nombrar y remover a los demás integrantes del Consejo Directivo, a propuesta del Presidente; Nombrar y remover a los miembros Honorarios y Fundadores Nombrar y remover a los integrantes del Consejo Asesor, a propuesta del Presidente; Aprobar el programa trianual de actividades de la Asociación; Aprobar el presupuesto anual de la Asociación; Conocer el informe anual de actividades del Consejo Directivo; Aprobar el informe financiero anual de la

Asociación, con el acuerdo de la Comisión de Vigilancia; Determinar las cuotas que deban cubrir los miembros de la Asociación; Aprobar los reglamentos a los que se refiere el artículo quincuagésimo noveno de estos estatutos; Aprobar la admisión o exclusión de los miembros de la Asociación; Aprobar las propuestas de los trabajos que presenten las comisiones, relativas a los objetivos de la Asociación; Resolver sobre la disolución anticipada de la Asociación; Aprobar y, en su caso, reformar los estatutos de la Asociación; Decidir sobre los demás asuntos cuya resolución le competa por disposición legal o estatutaria; Vigilar el buen funcionamiento de la Asociación a través de las Comisiones de Vigilancia y de Honor y Justicia; Aprobar las sedes en donde se efectuarán las Asambleas Generales Ordinarias.

- ✓ **El Consejo Directivo**

La Asociación será representada y administrada por un Consejo Directivo que podrá ser denominado también como EL CONSEJO, formado por: un Presidente, un Vicepresidente, un Secretario, un Tesorero y un Coordinador de Comisiones, mismos que deberán ser miembros asociados, a excepción de los que sean designados a través del presente instrumento, quienes pueden ser o no miembros asociados. El Presidente del Consejo Directivo será sustituido interinamente por el Vicepresidente, quien concluirá el periodo del ejercicio. Para los demás cargos del Consejo Directivo, el Presidente del Consejo Directivo solicitará la incorporación de algún otro asociado para concluir el periodo.La designación y nombramiento de los miembros del Consejo Directivo deberá de sujetarse a lo indicado en el reglamento de elecciones.

El Consejo Directivo tendrá a su cargo la representación legal de la Asociación para el cumplimiento de sus fines, y tendrá las siguientes obligaciones: Cumplir y dar seguimiento a los acuerdos de la Asamblea General; Proponer a la Asamblea General el ingreso o exclusión de los miembros; Someter a la consideración de la Asamblea General: el programa trianual de actividades, el presupuesto anual de la Asociación y el calendario anual de las Asambleas Generales Ordinarias; Someter a la consideración de la Asamblea General el informe financiero anual de la Asociación, previo acuerdo de la Comisión de Vigilancia; Presentar el informe anual de actividades de la Asociación; Presentar a la consideración de la Asamblea General la reforma o modificación de los estatutos y los reglamentos de la Asociación, así como vigilar su cumplimiento; Convocar a las reuniones ordinarias y extraordinarias de la Asamblea General; Nombrar y remover a los empleados que presten sus servicios en la Asociación; Proponer a la Asamblea General las cuotas a cubrir por los miembros de la Asociación; Proponer a la Asamblea General la disolución de la Asociación; Las demás que corresponden de acuerdo con estos estatutos y con lo previsto por la legislación mexicana para los mandatarios de una Asociación Civil, así como aquellas que sean necesarias tomar con carácter provisional para la buena marcha de la Asociación.

El Consejo Directivo de la Asociación tiene la representación, dirección y administración general de la Asociación, y consecuentemente, todas las facultades inherentes al cumplimiento de su encargo.

El Consejo Directivo ejercitará el mandato, ante particulares y ante toda clase de Autoridades Administrativas o Judiciales, inclusive de carácter Federal o Local, y ante las Juntas de Conciliación y Arbitraje, Locales o Federal y Autoridades del Trabajo.

- ✓ **El Consejo Asesor**

El Consejo Asesor podrá estar integrado por los miembros honorarios y miembros fundadores, así como por los ex presidentes de los Consejos Directivos de la Asociación, que a propuesta del Presidente del Consejo Directivo en turno, nombre la Asamblea General, previo consentimiento de los miembros propuestos. Su función será la de proporcionar asesoría permanente a la Asamblea General, al Consejo Directivo y a las Comisiones. Sus opiniones serán orientadoras pero no obligatorias. Tendrán derecho a voz pero no a votar en las decisiones de la Asamblea General, del Consejo Directivo, ni de las Comisiones.

El Consejo Asesor deberá cumplir con las siguientes disposiciones: Asesorar en todos aquellos temas que a petición del Presidente del Consejo Directivo se le soliciten; Proponer Iniciativas, solicitudes, estudios, proyectos y cualquier otra cuestión que se relacione con el objeto de la Asociación; Coadyuvar con el Consejo Directivo en las acciones de Promoción y Expansión de la Asociación, previa solicitud del Presidente del Consejo; y Participar en las actividades de la Asociación.

✓ **Las Comisiones**

Las Comisiones estarán coordinadas por el Coordinador de Comisiones. Este Órgano tendrá a su cargo las comisiones que sean necesarias para la consecución de los objetivos de la Asociación.

Las Comisiones se integrarán por el número de miembros que se requieran para el cabal cumplimiento de las funciones encomendadas. Los integrantes de cada Comisión podrán ser miembros asociados, miembros agremiados, miembros fundadores o miembros honorarios y para su incorporación en los trabajos de las comisiones no se requerirán mayores formalidades, salvo que expresamente se establezca lo contrario, dependiendo de la naturaleza de la función a desarrollar.

2.9 Fondos Presupuestarios Extraordinarios de la Secretaria de Educación Pública.

Con el objetivo de elevar la educación superior en México, consolidando su desarrollo y la formación de más y mejores profesionistas en el país, la Secretaría de Educación Pública promueve los Fondos Extraordinarios, por ser un mecanismo planteado para responder a las exigencias inmediatas de la investigación y de la docencia, así como a las necesidades surgidas más allá de los planes de estudio y los programas académicos.

Concepto de Fondos Extraordinarios.

Los Fondos Extraordinarios son una herramienta de política pública que permite avanzar hacia un presupuesto basado en indicadores y resultados. Actualmente, dichos fondos se concursan y están sujetos a reglas de operación estrictas. Las universidades públicas estatales someten a la SEP sus proyectos para obtener recursos de los fondos extraordinarios con el fin de ampliar la matrícula o mejorar la calidad de los programas.[28]

- **Fondo de Apoyo para el Saneamiento Financiero y para la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales 2014**

El objetivo de este fondo es apoyar a las Universidades Públicas Estatales que requieren abatir los pasivos contingentes derivadas del pago de pensiones y jubilaciones, para el reconocimiento en plantillas de personal administrativo y las que están por debajo de la media nacional en subsidio por alumno, a fin de abatir las brechas en el financiamiento público de la educación superior. [29]

---

28 ***Comunicado 155.-*** *Establece la SEP su posición respecto a la situación de la universidad de Guadalajara (2010-octubre-01)*

29 **SES**. (31/01/2014) Fondos Extraordinarios Consultado 22/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/images/fondos_2014/fondo_apoyo_para_saneamiento_financiero_2014.pdf

Podrán participar todas las Universidades Públicas Estatales, únicamente no podrán participar quien adeude informes financieros del ejercicio fiscal 2013 del Fondo para la Atención de Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales, 2013, quien adeude informes financieros del ejercicio fiscal 2013, del Fondo de Saneamiento Financiero de Universidades Públicas Estatales, por debajo de la media nacional en subsidio por alumno, 2013, quien no cumpla en tiempo y forma con los requisitos establecidos.

- MODALIDAD "A": Apoyo a Reformas Estructurales

  La Secretaria de Educación Pública asignará recursos no regularizables para apoyar proyectos formulados por las Universidades Públicas Estatales dirigidos a incidir de manera definitiva en la solución de problemas estructurales, de manera específica y prioritaria en la adecuación apropiada de los sistemas de jubilaciones y pensiones.

Para la asignación de recursos a los proyectos formulados por las Universidades Públicas Estatales, la Dirección General de Educación Superior Universitaria de la Subsecretaría de Educación Superior constatará los resultados favorables a través de la siguiente información, misma que deberá acompañar cada Universidad Pública Estatal a su respectivo proyecto: Estudio actuarial actualizado y Dictamen sobre la utilización del fondo de pensiones y jubilaciones elaborado por un despacho de auditoría externa o la AMOCVIES.

Los proyectos deberán manifestar:

Que las acciones tienen un carácter de irrevocable; que las medidas contenidas o derivadas en los mismos no dan lugar a nuevos adeudos o pasivos financieros que repercutan negativamente en la viabilidad financiera de la institución a mediano y largo plazo; que las acciones realizadas generarán ahorros superiores al monto de los recursos asignados para su ejecución; y la cuantificación del impacto financiero de las acciones a realizar, en relación con el déficit (pasivo) total.

Bajo ninguna circunstancia, las Universidades Públicas Estatales podrán utilizar los recursos asignados en esta modalidad para la contratación de personal, pago de salarios, prestaciones, sobresueldos, estímulos o compensaciones del personal académico o administrativo que labora en la institución, ni para el pago de pasivos de cualquier naturaleza, así como otros conceptos que no estén autorizados en el marco de los proyectos y en los términos establecidos con la Secretaria de Educación Pública en el convenio respectivo.

No podrán participar, quienes a la fecha de emisión de estos lineamientos no hayan efectuado negociaciones de reformas a los sistemas de jubilaciones y pensiones.

En caso de que los proyectos presentados por las Universidades Públicas Estatales impliquen o hayan implicado modificaciones al contrato colectivo de trabajo o la celebración de un convenio especial, deberá acompañarse copia del

documento depositado ante la autoridad de conciliación y arbitraje laboral respectiva.

- MODALIDAD "B": Reconocimiento de Plantilla

  La Secretaria de Educación Pública asignará recursos de este fondo a las Universidades Públicas Estatales que por razones de crecimiento, reestructuración o necesidades apremiantes debidamente justificadas, se hayan visto en la necesidad de contratar, en el pasado, personal de apoyo administrativo que actualmente está de manera permanente y extraoficialmente en la plantilla, con una antigüedad mínima de cinco años y su contratación ha sido financiada con ingresos distintos al subsidio federal, por lo que en consecuencia, no se encuentra registrado en la plantilla oficial autorizada por la Secretaria de Educación Pública .

Los proyectos que presenten las Universidades Públicas Estatales a la Dirección General de Educación Superior Universitaria deberán expresar de manera específica y prioritaria la modificación de la plantilla de la institución y deberán contener: Relación de plazas a regularizar, que incluya, los conceptos señalados en el formato de "Relación de plazas a Regularizar", Relación de plazas regularizadas en ejercicios fiscales anteriores con recursos de este fondo, señalados en el formato "Relación de plazas Regularizadas en Ejercicios Fiscales Anteriores", plantilla administrativa universitaria global (número de plazas en 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013) sin incluir comisionados, clasificándolos

como sigue: Base, Confianza, Honorarios profesionales, Honorarios asimilados a sueldos y Eventuales, Listado de personal administrativo actual real individualizado, que incluya los conceptos señalados en el formato de "Relación de plazas a Regularizar" sin incluir comisionados ni jubilados recontratados por la Universidades Públicas Estatales, indicando si son: Base, Confianza, Honorarios profesionales, Honorarios asimilados a sueldos, Eventuales, Permanencia: I. Definitivos, II. Interinos., Listado detallado de comisionados y jubilados recontratados o que paga cada una de las UPE directamente indicando: Nombre, RFC y CURP , Características de la plaza que ocupa: I. Base. ,II. Confianza, III. Nómina, IV. Honorarios profesionales, V. Honorarios asimilado a sueldos, VI. Eventual, Unidad o adscripción de origen, descripción de la comisión.

Los proyectos y formatos respectivos deberán ser firmados por el titular de cada institución de educación superior, avalando que los datos enviados son fidedignos. Asimismo, deberán estar revisados y firmados por el órgano interno de control de cada institución participante.

En ningún caso, los proyectos deberán incluir a mandos medios y superiores o personal académico.

La Dirección General de Educación Superior Universitaria determinará cuántas y cuáles plazas podrán ser regularizadas al amparo de este fondo, tomando en cuenta el número de trabajadores que es candidato al reconocimiento, el dictamen emitido, el monto presupuestal autorizado y bajo un esquema de equidad y proporcionalidad.

- MODALIDAD "C": Saneamiento Financiero

Los recursos de este fondo únicamente se destinarán para cada una de las Universidades Públicas Estales señaladas en el Anexo 28.1 "Apoyo para Saneamiento Financiero y la atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales (Saneamiento Financiero) de las asignaciones al Presupuesto de Egresos de la Federación 2014, de acuerdo con los montos ahí indicados.

Para liberar los recursos, las Universidades Públicas Estatales deberán presentar un proyecto institucional para el saneamiento financiero.

Los proyectos establecerán objetivos, acciones, metas y en general conceptos que sean complementarios de otros fondos y programas federales, sin que contravengan las disposiciones aplicables a éstos, y podrán referirse a uno o varios de los objetivos siguientes: Pago de adeudos a instituciones de seguridad social (IMSS, ISSSTE, FOVISSSTE, INFONAVIT, etc.); Pago a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (por concepto de impuestos retenidos y no enterados en ejercicios anteriores); Pago de adeudos a otras dependencias y acreedores; Atención a los pasivos generados por la nómina de personal pensionado que se retiró antes que se pusieran en marcha las reformas a los sistemas de pensiones de las instituciones de educación superior; Liquidación de personal en el marco de un programa institucional de regularización de plantilla, así como de plantilla (académica o de confianza) no reconocida, precisando el personal que se liquidará y el compromiso expreso de que esas plazas no se cubrirán nuevamente;

Liquidación de derechos y prestaciones que fueron incorporados al contrato colectivo de trabajo, o bien, a través de un convenio especial, depositados (en cualquier supuesto) ante la autoridad laboral de conciliación y arbitraje respectiva.

En todos los casos, las Universidades Públicas Estatales deberán justificar con precisión el destino específico de los recursos asignados por este Fondo.

Los proyectos, en cualquier modalidad, deberán ser presentados en dos tantos impresos y en un archivo electrónico.

- **Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014**

El objetivo de este fondo es fortalecer la calidad y pertinencia de la educación superior que imparten las universidades públicas, a fin de que contribuyan al desarrollo de México. [30]

Podrán participar las Universidades Públicas Estatales, únicamente estarán impedidas de participar las instituciones que: Adeuden informes financieros trimestrales de este Fondo, correspondientes al 2013 y No cumplan en tiempo y forma con los requisitos establecidos.

La institución interesada deberá: Solicitar por escrito al Subsecretario de Educación Superior su participación en el Fondo y entregar tres ejemplares impresos y el archivo electrónico respectivo de la siguiente documentación: Los

---

[30] **SES**. (31/01/2014) Fondos Extraordinarios Consultado 22/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/images/fondos_2014/fondo_elevar_la_calidad_educacion_uperior_2014.pdf

indicadores requeridos en el formato para la corrida de la fórmula CUPIA, Los resultados de la auditoría externa de su matrícula desagregada por nivel y por tipo de programa educativo del ciclo escolar 2012-2013, realizada por un despacho de auditoría inscrito en el padrón de auditores registrados en la Secretaría de la Función Pública, o bien por la Asociación Mexicana de Organismos de Control y Vigilancia de las Instituciones de Educación Superior (AMOCVIES), Carta dirigida al titular de la Dirección General de Educación Superior Universitaria, comprometiéndose a no ejercer los recursos en complementos salariales, compensaciones, bonos, estímulos a plantilla académica y/o administrativa, compra de vehículos, becas, colegiaturas, inscripciones, etc. Consultorías y asesorías, remodelación y equipamiento de espacios administrativos, Infraestructura física (Obra civil y/o construcción), la documentación deberá entregarse a la Dirección General de Educación Superior Universitaria.

La Dirección General de Educación Superior Universitaria revisará la documentación proporcionada por las instituciones participantes para corroborar el cumplimiento de los requisitos establecidos.

La Dirección General de Educación Superior Universitaria, entregará a la ANUIES un tanto de la información proporcionada por las instituciones participantes para efectuar el proceso de la fórmula CUPIA.

Para el Ejercicio Fiscal 2014 se asigna un monto de $ 1, 037, 966, 822.00 (mil treinta y siete millones, novecientos sesenta y seis mil, ochocientos veintidós pesos 00/100 M.N.) en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior.

Del monto total asignado, se destinará hasta un 2% para gastos de operación necesarios para lograr la adecuada administración del Fondo.

La ANUIES aplica la fórmula CUPIA para obtener el monto de recursos de cada institución.

La Subsecretaria de Educación Superior realiza la asignación correspondiente a cada institución. Su fallo será inapelable.

La Subsecretaria de Educación Superior publicará en su página www.ses.sep.gob.mx los montos asignados a las Universidades Públicas Estatales participantes.

Una vez que la Dirección General de Educación Superior Universitaria haya comunicado el monto asignado a la institución, el titular deberá presentar en los siguientes diez días hábiles el proyecto de gasto, especificando la aplicación de los recursos mediante el formato anexo.

Los recursos asignados deberán utilizarse para llevar a cabo las estrategias que contribuyan al fortalecimiento de la calidad de las Universidades Públicas Estatales y que mejoren indicadores como: La eficiencia terminal, El incremento en el nuevo ingreso de alumnos, El porcentaje de matrícula inscrita en programas acreditados por organismos reconocidos por Consejo para la Acreditación de la Educación Superior o en nivel 1 de los Comité Interinstitucional de Evaluación de

Educación Superior, El porcentaje de matrícula en programas de posgrado inscritos en el PNPC y El porcentaje de profesores de tiempo completo con perfil PROMEP, y miembros del sistema nacional de investigadores y otros conceptos que contribuyan con el objetivo del Fondo.

Los recursos asignados no deberán usarse en: Complementos salariales, compensaciones, bonos, estímulos a plantilla académica y/o administrativa, compra de vehículos, becas, colegiaturas, inscripciones, etc., Consultorías y asesorías, remodelación y equipamiento de espacios administrativos, Infraestructura física (Obra civil y/o construcción)

La Dirección General de Educación Superior Universitaria analizará el proyecto de gasto presentado por la institución beneficiaria y emitirá su dictamen en un plazo no mayor a quince días hábiles.

En caso de que haya observaciones al proyecto de gasto, la institución deberá realizar los ajustes requeridos y someterlo nuevamente a revisión, contando con un plazo de cinco días hábiles.

Una vez aprobado el proyecto de gasto y firmado el convenio correspondiente la Dirección General de Educación Superior Universitaria hará la transferencia de recursos a la institución.

El plazo para ejercer los recursos asignados, será establecido en el convenio respectivo.

La institución deberá entregar trimestralmente a la Dirección General de Educación Superior Universitaria los informes técnicos financieros mediante los cuales dé cuenta de los avances logrados y la aplicación de los recursos.

- **Programa de Estímulos al Desempeño del Personal Docente 2014 (Recurso Extraordinario como Complemento al Subsidio Federal Ordinario).**

El objetivo de este programa es contribuir a elevar la calidad de la Educación Superior en México, a través del mejoramiento de la calidad en la docencia frente a grupo, estimulando a los profesores de tiempo completo, cuya actividad académica sea destacada. [31]

Podrán participar: Las 34 Universidades Públicas Estatales

Son Requisitos: Contar con el Reglamento del Programa de Estímulos al Desempeño del Personal Docente aprobado por la Secretaría de Educación Pública a través de la Dirección General de Educación Superior Universitaria de la Subsecretaría de Educación Superior, antes del 31 de enero de 2014. Para aquellas instituciones que presentaron modificaciones al Reglamento aprobado y que al 7 de marzo se encuentre en proceso de revisión, se tomará como válido el

---

[31] **SES**. (31/01/2014) Fondos Extraordinarios Consultado 22/08/2014

http://www.ses.sep.gob.mx/images/fondos_2014/programa_estimulos_desempeno_personal_ocente_2014.pdf

último aprobado, contar con el oficio de finiquito del ejercicio 2012-2013, Módulo ejercido (Ordinario-Extraordinario) y haber registrado en el sistema en línea del programa su informe programado 2013-2014, para lo cual deberán presentar debidamente firmadas por el Titular de la Institución y el Responsable Institucional del Programa de Estímulos al Desempeño del Personal Docente, las pantallas impresas de: "Planta Docente"; "Subsidio" (debidamente cerrado); "Costo Total del Programa" y la última hoja del Reporte "Seguimiento Financiero de Profesores Beneficiarios" con fecha de corte del sistema en línea al 7 de marzo de 2014. Cabe hacer mención que en las pantallas impresas debe aparecer la fecha que indica el sistema en línea, Actualizar en línea la información referente a su planta docente, para ello se deberá descargar en la URL http://www.esdeped.sep.gob.mx archivo en formato Excel, el cual estará disponible a partir del 3 de marzo de 2014, una vez actualizado deberá remitirse por correo a las siguientes direcciones mlhernandezp@sep.gob.mx y soportedsa@sep.gob.mx a más tardar el 31 de marzo de 2014, Presentar oficio dirigido al Titular de la Dirección General de Educación Superior Universitaria firmado por el Titular de la Universidad Pública Estatal, manifestando su compromiso para ajustarse a los presentes lineamientos y transparentar en todo momento el proceso de evaluación y resultados del Programa de Estímulos.

- **Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior, 2014**

La Secretaria de Educación Pública canalizará los recursos públicos federales extraordinarios concursables no regularizables, con base en su disponibilidad presupuestaria para el ejercicio fiscal de 2014 de este Programa con el objetivo de continuar impulsando la ampliación y diversificación de la oferta educativa en el tipo superior.[32]

Podrán participar: Universidades Públicas Estatales (UPES), Universidades Públicas Estatales de Apoyo Solidario (UPEAS), Universidades Tecnológicas (UT), Universidades Politécnicas (UP), Universidades Interculturales (UI), Institutos Tecnológicos Públicos (IT) y los Centros Regionales de Formación Docente e Investigación Educativa de los Estados de Chiapas, Tamaulipas y Sonora que cumplan con lo señalado en el apartado V. Requisitos. No podrán participar: Aquellas instituciones que no estén consideradas en el numeral anterior o Aquellas universidades que adeuden documentos o información relacionados con la asignación y seguimiento de recursos federales durante el ejercicio fiscal 2013 proveniente del Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta Educativa en Educación Superior. En el caso de los Centros Regionales de Formación Docente e Investigación Educativa de los Estados que adeuden documentos o información

---

[32] **SES.** (31/01/2014) Fondos Extraordinarios Consultado 22/08/2014 http://www.ses.sep.gob.mx/images/fondos_2014/programa_expansion_oferta_educativa_educacion_media_superior_superior_a_2014.pdf

relacionados con la asignación de recursos federales durante los ejercicios fiscales 2012-2013, o en su caso, que los gobiernos estatales no hayan aportado los recursos presupuestales comprometidos. En el caso de las Universidades Interculturales que adeuden documentos o información relacionados con la asignación y seguimiento de recursos federales correspondientes al Fondo de Apoyo a la Infraestructura, durante el ejercicio fiscal 2013.En el caso de los Institutos Tecnológicos, que adeuden información relacionada con el seguimiento de recursos federales del ejercicio fiscal 2013, provenientes del Fondo para la Ampliación de la Oferta Educativa de los Institutos Tecnológicos.

Los proyectos deberán ser consistentes con su Programa de Desarrollo Institucional o el Plan Maestro de Construcción, en correspondencia con las necesidades de desarrollo académico prioritarias.

Los proyectos deberán estar acompañados por la siguiente documentación: Solicitud del Rector o Director de la institución pública de educación superior, dirigida al Subsecretario de Educación Superior de la SEP, para participar en este fondo de concurso, Dictamen favorable de la COEPES y/o autoridad educativa competente –según corresponda-, acerca de la pertinencia de la nueva oferta educativa para las modalidades A y B descritas, Asimismo, cuando en el proyecto se contemple la apertura de programas educativos (Modalidad B) del área de la salud, se deberá incorporar la opinión técnico-académica favorable de la Comisión Interinstitucional para la Formación de Recursos Humanos para la Salud (CIFRHS).

En el caso de los Institutos Tecnológicos se deberá señalar en el proyecto si los recursos solicitados son complementados con recursos de otros fondos o fuentes de financiamiento (además de los de origen estatal, en su caso).

En el caso de los Institutos Tecnológicos descentralizados, deberán presentar un oficio suscrito por una autoridad competente de la entidad federativa respectiva en el que se manifieste expresamente que el gobierno local aportará los recursos presupuestales de contrapartida, equivalentes al 50 por ciento del costo del proyecto.

Para el caso de las Universidades Públicas Estatales (UPES), Universidades Públicas Estatales de Apoyo Solidario (UPEAS), Universidades Tecnológicas (UT),Universidades Politécnicas (UP) y Universidades Interculturales (UI), formato resumen (1_Fmto para la presentación del proyecto ProExOEES 2014), debidamente firmado por las autoridades correspondientes, así como en archivo electrónico en formato Excel, proporcionado por la SEP a través de la página electrónica de la SES: http://www.ses.sep.gob.mx.

Los proyectos deberán ser presentados en dos ejemplares impresos, así como 3 ejemplares en archivo electrónico (3 CD ó 3 USB).

Las Universidades Públicas Estatales (UPES), Universidades Públicas Estatales de Apoyo Solidario (UPEAS), Universidades Tecnológicas (UT), Universidades Politécnicas (UP) y Universidades Interculturales (UI), podrá presentar en su proyecto más de una de las modalidades descritas de acuerdo con sus planes de crecimiento para los próximos años. Estos casos se considerarán como un solo

proyecto, independientemente del número de modalidades consideradas en el mismo.

Los proyectos integrarán una previsión del número anual de nuevos alumnos que se incorporarán en el ciclo 2014-2015 y hasta el ciclo 2019-2020, así como la denominación de los programas académicos con los que se pretende iniciar la prestación del servicio educativo en los casos en que aplique. Se entiende por nuevos alumnos a la expansión que presentan los programas en su nuevo ingreso en el ciclo 2014-2015 con respecto a las cifras registradas en el formato 911 correspondiente al ciclo 2013-2014; para los ciclos posteriores se considerará el mismo concepto.

Todo proyecto deberá establecer con claridad el incremento de matrícula que se pretende lograr en el ciclo 2014-2015, considerando este valor como la meta que el proyecto pretende conseguir.

Los recursos asignados deberán destinarse exclusivamente para construcción, equipamiento y gastos relacionados con los mismos.

No podrán destinarse los recursos de este fondo para atender servicios personales o gastos derivados de compra de vehículos, realización de estudios o consultorías así como gastos de propaganda y difusión.

Para la asignación de los recursos los Centros Regionales de Formación Docente e Investigación Educativa deberán presentar el Convenio de Apoyo Financiero

suscrito por las autoridades Federales y Estatales correspondientes de cada Entidad. Estos recursos se asignarán de acuerdo a la disponibilidad presupuestal y al tipo de gasto autorizado de conformidad a la normatividad emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y; presentar el Plan de Desarrollo Institucional y Plan Operativo Anual.

Los recursos podrán ser canalizados para proyectos nuevos o para proyectos que den continuidad a los realizados en años anteriores.

Los proyectos podrán presentarse en cualquiera de las siguientes modalidades:

- Modalidad A. Creación de nuevos campi, planteles o unidades foráneas. El objetivo de esta modalidad es apoyar el proyecto institucional de regionalización de la matrícula, por lo que el crecimiento que resulte de la creación de nuevos campi, extensiones, planteles o unidades foráneas, se dará preferencia a los proyectos que se desarrollen en un Municipio diferente a aquel o aquellos en los que en la actualidad imparta estudios la institución de que se trate. En caso de un proyecto de continuación, es decir, de una nueva fase de un proyecto apoyado previamente por la autoridad educativa Federal, en la solicitud se deberá hacer mención del o de los años en que se otorgó dicho apoyo y las acciones realizadas con los recursos recibidos.

- Modalidad B. Creación de nuevos programas educativos. Aplica para programas de licenciatura y de posgrado en modalidad escolarizada (presencial) cuya primera matrícula se inscriba en 2014.

- Modalidad C. Incremento de la matrícula en programas escolarizados de licenciatura que aún no cuentan con al menos una generación de egresados, es decir, programas de reciente creación que no pueden someterse a procesos de acreditación o reconocimiento de su buena calidad por no contar con egresados.

- Modalidad D. Incremento de la matrícula en programas escolarizados de licenciatura reconocidos por su buena calidad (nivel 1 de CIEES y/o acreditados por algún organismo reconocido por el COPAES) o en programas de posgrado reconocidos en el Programa Nacional de Posgrados de Calidad (PNPC) del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACyT).

2.10 La Auditoría Externa a la Matricula

- **Marco Normativo**

✓ El Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el cual establece en su artículo 41, fracción III.

"Artículo 41. Los programas destinados a educación media superior y superior, sujetos a reglas de operación, deberán contener las siguientes disposiciones:

I.-.....

II. .....

III. Las Instituciones Públicas de Educación Superior estarán obligadas a la práctica de auditoría externa de su matrícula, debiendo enviar los resultados de ésta, así como un informe semestral específico sobre la ampliación de la misma, tanto a la Cámara de Diputados como a la Secretaría de Educación Pública, y"

✓ Las "Consideraciones para el cumplimiento del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación en relación a la Matrícula".

Criterios generales para realizar la Auditoría Externa a la Matrícula de los Informes Semestrales de las Instituciones Públicas de Educación Superior, en cumplimiento a las disposiciones del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2014.

Las auditorías externas a la matrícula de los Informes Semestrales específicos sobre la ampliación de la misma que sean realizadas a las Instituciones Públicas de Educación Superior, con base en las disposiciones del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación para Ejercicio Fiscal 2014, se sujetarán a los siguientes criterios generales:

a) La auditoría externa a la matrícula de las Instituciones Públicas de Educación Superior que soliciten a la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior, A.C. se sujetará a la metodología elaborada por la AMOCVIES.

b) Esta metodología para realizar auditoría interna y externa a la matrícula de las Instituciones Públicas de Educación Superior elaborada con base en las Normas para Atestiguar que le son aplicables, deberá observarse por los auditores internos y externos de las Instituciones Públicas de Educación Superior participantes de manera homogénea.

c) La matrícula sujeta a auditoría externa será la atendida formalmente en sus diferentes modalidades; por tanto, no deberá incluir a los alumnos de diplomados, talleres, seminarios, cursos de educación continua y similares.

d) Las Instituciones Públicas de Educación Superior tienen dos opciones para cumplir con la obligación de llevar a cabo la auditoría externa de su matrícula: solicitar la intervención de la AMOCVIES, o contratar los servicios de un despacho de auditoría registrado en la Secretaría de la Función Pública o en el Gobierno Estatal.

e) Si las Instituciones Públicas de Educación Superior deciden que la AMOCVIES, sea el organismo que realice la auditoría externa, deberán comunicar por escrito o correo electrónico a la AMOCVIES, su decisión. El plazo para enviar este comunicado se determinará en su oportunidad.

f) Cada Institución Pública de Educación Superior será responsable de la información que proporcione y que someta a auditoría externa.

g) Se deberá realizar la auditoría interna, por el órgano interno de control de la propia Institución, previa al inicio de la auditoría externa, cuyos resultados se entregarán al auditor externo. Se deberá utilizar el formato de informe de auditoría externa con las adaptaciones necesarias (logotipo, introducción, entre otras) para el informe de auditoría interna.

h) La Institución Pública de Educación Superior auditada proporcionará al auditor externo designado por la AMOCVIES, toda la información que sea necesaria y permitirá las entrevistas con los funcionarios universitarios que se requieran.

i) La designación de los Auditores Externos de la matrícula de Informes Semestrales de las Instituciones Públicas de Educación Superior la

efectuará la AMOCVIES,. al término del plazo de recepción de solicitudes de revisión que se establezca.

j) Los auditores externos serán designados entre los Órganos Internos de Control, miembros de la AMOCVIES, que representen a las Instituciones Públicas de Educación Superior participantes.

k) Las auditorías externas de la matrícula se realizarán dentro del plazo establecido por la AMOCVIES, según cronograma anexo a la convocatoria.

l) Los auditores externos designados por la AMOCVIES,. se trasladarán a la sede de la Institución que les correspondió, cubriendo los gastos de viaje y viáticos la Institución a la que represente el auditor externo. Estos serán los únicos gastos que deberán considerar las Instituciones Públicas de Educación Superior por concepto de la auditoría externa.

m) Los Informes de resultados serán dirigidos al Rector de las Instituciones Públicas de Educación Superior auditada y firmados por el auditor externo, y por la Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES.

n) El Consejo Directivo de la AMOCVIES. supervisará el trabajo de los auditores externos, a fin de dar seguimiento a las actividades de auditoría.

o) Cualquier duda sobre la aplicación de estos criterios deberá presentarse ante la Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES.

- ✓ Las Normas para Atestiguar que se consideren aplicables en el ámbito de las Instituciones Públicas de Educación Superior.

Normas para Atestiguar a considerar en la auditoría a la matrícula [33]

El auditor responsable de la verificación o auditoría a la matrícula, de acuerdo a la metodología que se propone, debe tener la capacidad técnica, profesional y ética necesaria, por lo que regirá su actuación en el marco de las Normas para Atestiguar. Éstas deben ser respetadas a fin de que el informe de resultados que se emita sobre los indicadores de la matrícula sea aceptable y comprensible para los interesados, para la comunidad universitaria y para la sociedad en general; y deberá expresarse en los informes que la adopción de éstas se hace en atención a los solicitantes de información y de la sociedad como un proceso de rendición de cuentas integral y transparente y no únicamente como un medio de autorregulación profesional. Éstas comprenden normas personales, de ejecución del trabajo y de información.

- ❖ Las normas personales aluden a las cualidades profesionales del auditor y hacen referencia al conocimiento técnico y capacidad profesional. Adicional a su formación, experiencia profesional, conocimiento de métodos y técnicas aplicables a la auditoría, deberá tener un conocimiento general de la Institución Pública de Educación Superior a revisar; de su normatividad,

[33] **Guía de Auditoría a la Matrícula de los Informes Semestrales de las Instituciones Públicas de Educación Superior** (IPES) (Mayo 2014) AMOCVIES A.C Pag.19

y particularmente de aspectos inherentes al control escolar, como el ingreso, permanencia y egreso de alumnos; asimismo, deberá estar familiarizado con los indicadores de matrícula considerados en la base de datos y el procedimiento para el llenado del formato SEP.

Cuidado y diligencia profesional. Implica determinar el alcance; seleccionar adecuadamente y aplicar las normas, técnicas y procedimientos de auditoría acordes a la revisión, reduciendo el riesgo de errores.

Independencia mental. Conlleva a mantener su integridad de juicio, autonomía y objetividad, así como ser imparcial en la evaluación de la Institución Pública de Educación Superior.

- ❖ Las normas de ejecución del trabajo consideran los siguientes aspectos: planeación y supervisión; estudio y evaluación del control interno y obtención de evidencia suficiente y competente. Enfatizan el cumplimiento de la normatividad, de los programas, metas y las expectativas de las instancias que requieren la información.
- ❖ Las normas sobre el informe de auditoría y su seguimiento, tienen la finalidad de contar con un soporte que respalde la auditoría realizada. El informe deberá dar a conocer el marco de referencia en el que se desarrolló el trabajo y los resultados, señalando, en su caso, el apego a la normatividad.
- ✓ Los estatutos de la AMOCVIES, sus reglamentos y acuerdos aplicables.

- **Desarrollo de los Trabajos de Auditoría Externa a la Matricula**

Considerando el marco normativo y las experiencias de anteriores revisiones, la AMOCVIES ha determinado el siguiente procedimiento de solicitud, inicio y conclusión de la auditoría:

- ✓ La Subsecretaría de Educación Superior, a través de la Dirección General de Educación Superior Universitaria de la SEP solicita a las Instituciones Públicas de Educación Superior, mediante oficio, integrar la información requerida sobre matrícula y proporciona un formato denominado "Informe de matrícula".
- ✓ La Instituciones Públicas de Educación Superior recibe comunicado de la AMOCVIES, se entera y determina si requiere intervención de la Asociación para la realización de la auditoría externa. De no requerirla, contrata los servicios de un despacho de auditoría registrado en la Secretaría de la Función Pública o en el Gobierno Estatal. De requerirla, informa por escrito a la Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES,. con copia al Director Ejecutivo de la AMOCVIES,., que ha determinado que su matrícula sea auditada por la Asociación.
- ✓ La instancia interna competente de la Instituciones Públicas de Educación Superior procede a generar e integrar la información en el "**Informe de matrícula SEP**" [34]para llevar a cabo la auditoría solicitada.

[34] **Ver anexo 01**

- ✓ La Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES, se entera del requerimiento y designa por sorteo, de entre los integrantes de la AMOCVIES, que desean participar, al auditor que revisará de una Institución Pública de Educación Superior a otra; notifica y firma la solicitud de información sobre la matrícula de la Institución Pública de Educación Superior para los auditores externos.
- ✓ La instancia interna competente de la Institución Pública de Educación Superior remite la información sobre la matrícula al órgano interno de control de su institución para que realice una auditoría interna de acuerdo a las Normas para Atestiguar que le son aplicables, tomando en consideración la metodología planteada en la Guía.
- ✓ Una vez que el órgano interno de control realiza la auditoría interna con la metodología señalada en la presente guía (previa a la externa), emite el informe dirigido al Rector o Titular del área y lo envía por correo electrónico junto con el Informe de matrícula SEP y la información solicitada por la Presidencia de la AMOCVIES, al auditor externo. Es importante señalar que la papelería utilizada para las actas de inicio y cierre y para el informe de resultados de la auditoría interna, debe ser la de la propia institución.
- ✓ Recibe, vía electrónica, el Informe de auditoría interna y el Informe de matrícula SEP de la Institución Pública de Educación Superior que auditará y solicita información para la realización de la auditoría externa

- ✓ Una vez que recibe la información para la auditoría de la Institución Pública de Educación Superior que auditará, realiza la planeación de su auditoría, elabora su programa de trabajo y se traslada a la sede que le correspondió.
- ✓ Comunica el inicio de la auditoría externa, a través de un correo con el Acta de Inicio a la Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES. Si no es posible enviar el acta en ese momento, se confirma el inicio de la auditoría mediante texto libre. El acta de inicio, así como la de cierre se emiten en hojas blancas en el formato establecido en letra tipo Arial, número 12.
- ✓ Realiza la auditoría externa a la matrícula conforme al programa de trabajo y elabora el Informe de Resultados papelería oficial de la AMOCVIES.
- ✓ El Informe de Resultados de la Auditoría Externa a la Matrícula del Primer/Segundo Informe Semestral incluye, como Resultado No. 7, el Resumen de matrícula con fecha de corte en marzo/septiembre (según aplique), por niveles educativos existentes, así como un Resultado 8, con la variación de matrícula respecto del año anterior. Es necesario integrar a los papeles de trabajo de la auditoría interna estos dos cuadros firmados tanto por quienes proporcionaron la información como por el auditor externo.
- ✓ Una vez concluido el Informe de resultados de la auditoría externa debe enviarse, por correo electrónico, a la Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES, para su revisión.

- ✓ Si la Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES, tiene comentarios al Informe de resultados, los hace del conocimiento del auditor externo designado para que se efectúen las modificaciones pertinentes.
- ✓ El auditor externo imprime el informe de auditoría en cuatro tantos, rubricando cada hoja y firmando al final, con su nombre y cargo. Recordar que se debe poner el nombre y espacio para firma del titular de la presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES.
- ✓ Uno de los cuatro tantos del Informe de resultados de la auditoría externa es para el órgano interno de control que realizó la auditoría externa. Los tres tantos restantes deberán enviarse, por mensajería (DHL, Estafeta, etc.), o entregarse personalmente, junto con las Actas de Inicio y de Cierre, a: Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES.
- ✓ Una vez que sean enviados por mensajería o personalmente los tres tantos del Informe de resultados, se deberá comunicar a la Presidencia del Consejo, vía correo electrónico: fecha, empresa y el número de la guía, a efecto de darle seguimiento.
- ✓ Los Informes de resultados que se reciban en el Consejo Directivo, serán revisados y firmados por la Presidencia y serán enviados 2 (dos) tantos al Rector(a) de la Universidad auditada, mediante oficio, para que se lleve a cabo la entrega del Informe Semestral de Matrícula y su variación, así como la explicación de la misma ante la Cámara de Diputados (Comisión de Educación Pública y Servicios Educativos. Ave. Congreso de la Unión No.

66. Col. El Parque, Del. Venustiano Carranza, C.P. 15960. México, D.F.) y la SEP (Dirección General de Educación Superior Universitaria. Subsecretaría de Educación Superior. José Antonio Torres No. 661. Col. Asturias, Del. Cuauhtémoc, C.P. 06850. México, D.F.), anexando el Informe de Resultados de la auditoría externa a la matrícula. La AMOCVIES, conservará un tanto.

- ✓ El auditor interno debe recuperar el acuse de recibo (oficio de entrega del Informe de matrícula SEP con sello y firma de recibido en la primera hoja) entregado a la Cámara de Diputados y la SEP e incorporarlo al expediente de la auditoría interna.
- ✓ Al final de la revisión, se debe enviar por correo electrónico a la Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES, una carpeta electrónica con las actas (inicio y fin de la auditoría), papeles de trabajo y los informes de resultados. Se recomienda incluir fotografías de varios momentos de la auditoría, con la finalidad de que se integre un expediente documental y gráfico de todo el proceso. Esta carpeta será identificada como Auditoría externa a la matrícula del primer/segundo informe semestral 2014 (siglas de la Institución Pública de Educación Superior, auditada).

A efecto de mejorar el proceso de auditoría externa a la matrícula a través de AMOCVIES, se realizarán revisiones a los papeles de trabajo que sustenten los informes de resultados emitidos, a un número de auditorías externas por determinar.

- **METODOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA**

✓ **Primera fase: Planeación de la Auditoría Externa a la Matricula en el cual se deberá incluir lo siguiente:**

1. Objetivo de la auditoría.
2. Alcance.
3. Determinación de los aspectos a revisar (incluidos en el programa de trabajo)
4. Determinación de la muestra para la revisión de expedientes de estudiantes utilizando la fórmula de muestreo. La fórmula propuesta establece un nivel de confianza del 95% .[35]
5. Elaboración de un programa de trabajo en donde se especifique el auditor responsable y a sus colaboradores.

35 Ver anexo 02

Programa de trabajo[36]

Nota: Cuando el resultado de la fórmula sea mayor a 100 se deben invertir los factores de referencia. En ningún caso el resultado debe ser mayor al 100%

No.	Procedimiento	Documentación requerida	Responsable	Metodología	Resultados/ Observaciones
1	Verificar que exista concordancia entre las cifras de matrícula reportada en el Informe de matrícula SEP (aspirantes*, nuevo ingreso, reingreso y matrícula total) con la base de datos (BD) de la matrícula de la dependencia que administra los Servicios Escolares. *El dato de aspirantes no es obligatorio para la SEP en el informe del primer semestre, por lo que puede o no ser incluido en el informe.	-Informe de matrícula SEP (aspirantes, nuevo ingreso, reingreso y matrícula total) semestral requisitado, electrónico e impreso, por la -dependencia que administra los Servicios Escolares. -Base de datos de la matrícula, en electrónico, que permita identificar información de nuevo ingreso y reingreso e incluya: nivel educativo, período, facultad, programa educativo, clave del programa, modalidad, nombre del alumno número de cuenta, así como (en los casos que aplique): altas por revalidación, cambios de carrera, cambios de escuela.	Auditor externo	El porcentaje se calcula por Regla de 3 tomando como referencia el total de la matrícula reportada en el Informe de matrícula SEP como el 100% de la siguiente manera: Matr.Tot. SEP=100% Matr.Tot. BD = X BD=Base de Datos Se revisa también los totales por columna (aspirantes, nuevo ingreso, reingreso y matrícula total), con la finalidad de localizar en dónde se encuentra la diferencia (si la hay), y redactar la recomendación correspondiente.	

[36] **Guía de Auditoría a la Matrícula de los Informes Semestrales de las Instituciones Públicas de Educación Superior (IPES)** (Mayo 2014) AMOCVIES A.C Pág. 20

No.	Procedimiento	Documentación requerida	Responsable	Metodología	Resultados/ Observaciones
2	Verificar si existe soporte (impreso o electrónico) del número de aspirantes al examen de admisión tanto de nivel medio (en su caso), como de licenciatura y posgrado. Solicitar la evidencia correspondiente*. *El dato de aspirantes no es obligatorio para la SEP en el informe del primer semestre, por lo que puede o no ser incluido en el informe. Por lo tanto, no se pondera ni se incluye en el resultado final de la auditoría.	-Relación de aspirantes (definidos por cada Institución) en formato impreso o electrónico de los niveles que ofrece la Institución por programa educativo.	Auditor externo	Este rubro solo será ponderado en el informe del segundo semestre y se realizará de la siguiente manera: Se toma como 100% el total de programas educativos que ofrece la Institución y se calcula por Regla de 3 de la siguiente manera: Tot. PE = 100% No. PE c/sop. = X (PE c/sop. = Programas Educativos con soporte de aspirantes registrados) Se toma nota de los programas que no cuentan con soporte documental para redactar la recomendación correspondiente.	

No.	Procedimiento	Documentación requerida	Responsable	Metodología	Resultados/ Observaciones
3	Verificar la concordancia entre los indicadores de matrícula reportada en el Informe de matrícula SEP (aspirantes, nuevo ingreso, reingreso y matrícula total) con los listados de matrícula de facultades o escuelas*. *En las IPES que aplique y mediante muestra.	-Relación de aspirantes generada por el área competente. -Matrícula total de la escuela o facultad y por programa educativo, que indique qué alumnos son de nuevo ingreso y cuáles los de reingreso.	Auditor externo	El porcentaje de concordancia se calcula por Regla de 3 tomando como referencia el total de la matrícula reportada en el Informe de matrícula SEP como el 100% de la siguiente manera: Matr.Tot. SEP=100% Matr.Tot. E/F = X (E/F=Escuelas y Facultades) Se revisa también los totales por escuelas y facultades (aspirantes, nuevo ingreso, reingreso y matrícula total), con la finalidad de localizar en dónde se encuentra la diferencia (si la hay) y redactar la recomendación correspondiente. Nota: Si este rubro no aplica, entonces en el cálculo del resultado final no se toma en cuenta para el promedio final.	

No.	Procedimiento	Documentación requerida	Responsable	Metodología	Resultados/ Observaciones
4	Verificar que no exista duplicidad en la información de alumnos reportados (diversos status)	-Base de datos de la matrícula, en electrónico, que permita identificar información de nuevo ingreso y reingreso e incluya: nivel educativo, período, facultad, programa educativo, clave del programa, modalidad, nombre del alumno número de cuenta, así como (en los casos que aplique): altas por revalidación, cambios de carrera, cambios de escuela. Normativa interna de la institución.	Auditor externo	Se toma como 100% el total de matrícula que reporta la Institución y se resta el número de alumnos que se encuentran duplicados. Se calcula por Regla de 3 de la siguiente manera: TM=100 AND=X (TM= Total de Matrícula AND=Alumnos No Duplicados) Se toma nota de los duplicados (en caso de que haya) y los espacios académicos a que pertenecen para elaborar la recomendación correspondiente.	

No.	Procedimiento	Documentación requerida	Responsable	Metodología	Resultados/ Observaciones
5	Verificar mediante muestra aleatoria que los expedientes de los alumnos activos de nuevo ingreso y reingreso relacionados cuenten con los documentos señalados en la normativa correspondiente. En la elección de expedientes como resultado de la estratificación, se podrá tomar el 10% de la población de los programas educativos (PE) que no hayan quedado representados, restando estas cantidades de la cantidad que marque el estrato de los (PE) con más alta matrícula.	-Normativa interna relacionada con la integración de expedientes de alumnos de nuevo ingreso y reingreso. -Expedientes de la muestra de alumnos de nuevo ingreso y reingreso	Auditor externo	Se toma como 100% el total de documentos que debe haber de acuerdo al número de expedientes revisados en la muestra y se calcula por Regla de 3 de la siguiente manera: TDM=100% TDE=X (TDM=Total de Documentos que debe haber en los expedientes de la Muestra TDE=Total de Doctos Encontrados X=% de documentos señalados en la normativa que se encuentran en los expedientes Se toma nota de los nombres de los alumnos cuyo expedientes esté incompleto (en su caso) y el programa educativo/espacio académico al que pertenece para redactar la recomendación correspondiente.	

No.	Procedimiento	Documentación requerida	Responsable	Metodología	Resultados/ Observaciones
6[37]	Verificar la concordancia entre las cifras reportadas en el Informe de matrícula SEP (aspirantes, nuevo ingreso, reingreso y matrícula total) con la estadística 911 (2014) –aplica sólo para el segundo semestre-.	-Informe de matrícula SEP semestral requisitado (electrónico e impreso), por la dependencia que administre los servicios escolares, conforme al formato SEP. - Estadística 911 por escuela o facultad – aplica para el segundo semestre-. -Sistema de información de la estadística 911, por nivel educativo –en caso que aplique-	Auditor externo	Primero verificar la concordancia entre la 911 por escuela o facultad con la del Sistema. Se anotan las inconsistencias como recomendaciones para que la Institución las atienda de manera interna y posteriormente con la SEP para corrección en el Sistema. Después se verifica la concordancia entre los datos del Reporte de la Estadística 911y el Informe de matrícula SEP. Éste será el resultado de porcentaje de concordancia que se reporte, ya que ambos documentos son los que se envían a la SEP como finales. El porcentaje de concordancia se calcula por Regla de 3 tomando como referencia el total de la matrícula reportada en el Informe de matrícula SEP como el 100% de la siguiente manera: Matr.Tot. SEP=100% Matr.Tot. 911 = X Se toma nota de las diferencias detectadas en la revisión para la redacción de las recomendaciones correspondientes.	
7	Solicitar el resumen de la matrícula con fecha de corte al 30 de marzo/septiembre (dejar sólo el mes que corresponda).	-Resumen de la matrícula con corte al 30 de marzo/septiembre (dejar sólo el mes que corresponda).	Auditor externo	Aunque no tiene impacto en el porcentaje de concordancia, se verifica que las cifras coincidan con lo reportado en el Informe de matrícula SEP, y en su caso podrá generar observación y recomendación, como mejora.	

[37] Este rubro sólo se toma en cuenta en la auditoría del segundo semestre, que es cuando la Estadística 911 ya está consolidada.

No.	Procedimiento	Documentación requerida	Responsable	Metodología	Resultados/ Observaciones
8	Verificar la variación de la matrícula actual con relación a la del año anterior.	-Informe de matrícula SEP 2014. -Reporte de variación con de este año con respecto al año anterior generado por la Institución auditada.	Auditor externo	Aunque no tiene impacto en el porcentaje de concordancia del informe, se verifica el cálculo de la variación entre lo reportado el año pasado con el actual, y en su caso podrá generar observación y recomendación, como mejora.	
9	Cálculo de porcentaje promedio de concordancia entre los datos del Informe de matrícula SEP y la documentación soporte (evidencias) de la Institución.			Se suma los porcentajes calculados en los rubros1 al 6 y se divide entre 6 de la siguiente manera: %R1+%R2+%R3+%R4+%R5+%R6/6= X (%R=Porcentaje Resultado de cada Rubro: 1, 2, 3, 4, 5 y 6) Notas: -Para el primer semestre sólo se calcula la suma de los resultados 1 a 5 y se divide entre 5. -En caso de que el rubro 3 no aplique, s calcula la suma de los resultados 1, 2, 4 y 5 y se divide entre 4.	

ELABORÓ	REVISÓ	AUTORIZÓ

✓ **Segunda Fase: Ejecución de la Auditoría Externa a la Matricula**

6. **Acta de inicio de la auditoría**[38]

7. **Aplicación del programa de trabajo**

Tercera fase: Elaboración de Informe de Auditoría

El informe se elabora con base en los resultados que se evaluaron en la ejecución, cuidando de que cumpla con las siguientes características: debe ser objetivo, con comentarios y conclusiones basados en hechos reales y documentados; con una redacción clara, sencilla, concisa, breve, sin detrimento de calidad y comprensión; veraz, precisa y confidencial, tanto en el desarrollo como en el manejo .**El formato de informe**[39] que se presenta en la guía para su utilización por los auditores internos y externos utiliza el esquema de presentación de resultados de la Auditoria Superior de la Federación .

El Informe de Resultados debe ser elaborado en papelería con logotipo de la AMOCVIES, (que será entregado por correo electrónico en formato Word junto con el material generado en el Taller), en cuatro tantos, y con firmas del titular del órgano interno de control de la institución auditora y de la Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES,.

8. **Acta de cierre y entrega de informe de auditoría.**[40]

---

[38] **Ver anexo 03**
[39] **Ver anexo 04**
[40] **Ver anexo 05**

CAPITULO 3.- Contextualización del Objeto de Estudio.

3.1- Antecedentes Históricos.

Desde 2011 la AMOCVIES, ha sido reconocida como Auditor Externo de la Matrícula correspondiente a los Informes Semestrales Específicos sobre Ampliación de Matrícula, junto con los Despachos de Auditoría registrados en la Secretaría de la Función Pública o en el Gobierno Estatal; y en enero de 2014 fue reconocida por la Secretaria de Educación Pública como Auditor Externo en los "Lineamientos 2014" del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior FECES de las Universidades Públicas Estatales UPE 2014.

La Dirección General de Educación Superior Universitaria emitió el documento "Consideraciones para el cumplimiento de los artículos 41 y 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación en relación a la matrícula" que fue enviado a las Instituciones Públicas de Educación Superior involucradas.

La AMOCVIES elaboró la "Guía de Auditoría a la Matrícula de Informes Semestrales de las Instituciones Públicas de Educación Superior " donde se resume y sistematiza la experiencia adquirida por los miembros de la Asociación en las revisiones de su matrícula y de las instituciones que les corresponde auditar; enfatiza el crédito y confianza otorgada al órgano interno de control que revisa de manera inicial la matrícula con base en su preparación y ejercicio profesional, considerando la normatividad aplicable, las técnicas y procedimientos

adecuados, así como un alto sentido de profesionalismo, ética y responsabilidad institucional.

Para dar cumplimiento al artículo 41 Fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación 2014 y acceder a recursos del "Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior de las Universidades Públicas Estatales " 2014 y con el fin de fomentar y apoyar acciones de transparencia universitaria, la AMOCVIES, emitió convocatoria para que sus miembros asociados, representantes de las Instituciones de Educación Superior requirentes de la auditoría externa de sus matriculas, solicitaran a la Asociación la realización de sus auditorías, entre pares y observando la metodología que la Comisión de Auditoría a la Matricula diseño para este proceso y designó a los auditores para cada Universidad que solicitó la auditoria a través de la AMOCVIES, con base en el sorteo efectuado en el mes de enero de 2014 y en mayo de 2014 organizó y desarrolló un taller sobre la aplicación de la Guía de Auditoría Externa a la Matricula de los informes semestrales de la Instituciones de Educación Superior, posteriormente notificó a los Rectores de las Instituciones de Educación Superior solicitantes el nombre del auditor externo designado por la AMOCVIES, solicitándoles la información previa necesaria.

Como consecuencia se llevo a cabo la revisión correspondiente de conformidad con el cronograma de actividades establecido.

La verificación consistió en el análisis, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras de la matricula, observando la metodología establecida por la AMOCVIES, en la Guía de Auditoría Externa a la Matricula de

los informes semestrales de la Instituciones de Educación Superior, dando como resultado en este trabajo de investigación que 24 Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario comprometidas con el complimiento de auditar su matrícula fueron auditadas por la AMOCVIES, las cuales recibieron en tiempo y forma los informes de resultados emitidos por los órganos internos de control de las Instituciones de Educación Superior, auditoras externas designadas por la AMOCVIES.

3.2.- Visión

La Auditoría Externa a la Matricula a través de la AMOCVIES busca ser reconocida a nivel nacional e internacional como el trabajo de una organización de profesionales de la supervisión, vigilancia, control y evaluación que coadyuva a la mejora contínua de la gestión de las instituciones de educación superior, con base en el compromiso, participación, experiencia, comportamiento ético y ejercicio profesional.

3.3.- Misión

La Auditoría Externa a la Matricula al ser practicada por un organismo integrado por representantes de los órganos internos de control de las instituciones de educación superior públicas, tiene la finalidad de profesionalizar las funciones de supervisión, vigilancia, control y evaluación para apoyar el desarrollo y mejoramiento de la gestión de estas instituciones, que respondan a los intereses de la sociedad.

3.4. Objetivos

- La Auditoría a la Matrícula pretende estandarizar criterios, normas y técnicas generales para llevar a cabo esta verificación y se concibe como el proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable de la información inherente a indicadores de matrícula reportada. En este sentido la AMOCVIES elaboró una guía que está diseñada para ser utilizada tanto en la auditoría interna como en la externa. [41]

- El objetivo es contar con una metodología y criterios homogéneos para la realización de la auditoría interna y externa de la matrícula de las Instituciones Públicas de Educación Superior vía la AMOCVIES, que sea acorde a la naturaleza y características de las mismas.

- La auditoria a la matricula pretende verificar la confiabilidad de los datos reportados en los informes de matrícula del primer/segundo semestre en cumplimiento de las disposiciones que aplican del artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014.

---

[41] **Guía de Auditoría a la Matrícula de los Informes Semestrales de las Instituciones Públicas de Educación Superior** (IPES) (Mayo 2014) AMOCVIES A.C pag.4

CAPITULO 4.- METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.

4.1.- Tipo de Proyecto de Investigación.

En el presente Proyecto es conveniente utilizar una teoría con enfoque estructuralista ya que explica las relaciones entre las partes, como son la necesidad de recursos extraordinarios de las Universidades Públicas Estatales, la auditoría externa a la matricula requerida para participar en el Fondo para elevar la calidad de la educación superior (FECES) 2014 y las opciones en que puede ser realizada.

Según el nivel de medición y análisis de la información se realizará una investigación descriptiva.

El objeto de la investigación descriptiva consiste en describir y evaluar ciertas características de una situación particular en uno o más puntos del 'tiempo' es decir, la investigación descriptiva, como su nombre lo indica, describe una situación, fenómeno, proceso o hecho social.

El medio para la obtención de datos que se utilizó fue la "documental", la cual se apoya en documentos de cualquier especie entre los que encontramos la investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística.

Este estudio descriptivo fue basado en el análisis de los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a las Instituciones de Educación Superior, además de recopilación documental sobre datos que refuercen las observaciones realizadas en el sondeo así como de las alternativas de realización de auditoría externa a la matricula requerida para participar en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014; lo que conducirá a la propuesta de recomendaciones enfocadas en la mejora de la situación.

Este proyecto se limita al análisis de los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento de investigación, cuya eficacia depende en gran medida de la disponibilidad para proporcionar información de las Instituciones de Educación Superior.

En esta investigación no se estudiaran las Universidades Públicas Estatales que no son miembros de la AMOCVIES. Debido a los múltiples medios del financiamiento y la complejidad que se crea ante estos, se estudiará principalmente los recursos extraordinarios que proporciona el Gobierno Federal a través de la Secretaria de Educación Pública a las Instituciones de Educación Superior específicamente el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014.

El enfoque de este proyecto es predominantemente administrativo; no se profundizará en temas relacionados con la normatividad, procedimientos y recomendaciones descritas en el contenido.

4.2. Variables de la Investigación.

Los aspectos relevantes a saber de una Universidad Pública Estatal son:

- **Estructura:** comprende los aspectos generales de la Instituciones de Educación Superior, así como el esquema financiamiento extraordinario que utiliza.
- **Principales necesidades de recursos adicionales:** consiste en determinar si requieren de recursos extraordinarios.
- **Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014**, se trata de obtener información de las Universidades Públicas Estatales que participan en este fondo para allegarse de recursos extraordinarios.

- **Practica de la Auditoria a la Matricula para Acceder al Financiamiento Extraordinario:** Se trata de obtener información de quien se encarga de realizar la auditoría externa a la matricula requerida para participar en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES).

4.3.- Selección del universo de investigación y delimitación de la muestra.

Para comprender la forma en que se extrajo la información, a continuación se detallan las características del instrumento de medición.

4.3.1. Universo de Investigación.

Se consideran sujetos de este estudio los titulares de los Órganos Internos de Control de Universidades Públicas Estatales quienes representan a sus Instituciones ante la AMOCVIES, debido a que tienen el conocimiento requerido y es requisito que las Instituciones de Educación Superior sea miembro de la AMOCVIES para que este Organismo realice la auditoría externa a la matricula.

4.3.2. Delimitación de la Muestra.

La muestra tratada pertenece a la categoría de no probabilística[42], dónde la selección de los sujetos de estudio es arbitraria e informal. Con base en el tiempo y los recursos disponibles para realizar el trabajo de campo, se consideró prudente la cantidad de 38 titulares de los Órganos Internos de Control de Universidades Públicas Estatales miembros de la AMOCVIES, sin excluir a la Universidades Públicas Estatales con apoyo solidario.

---

42 **Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista L.**(2010) "*Metodología de la investigación*", Mac Graw Hill: México
p. 207

4.4.- Selección, diseño y aplicación de las técnicas de investigación.

4.4.1.- Selección de técnica de investigación

Se estableció que la manera idónea de recopilar información para esta investigación, es la formulación de un conjunto de preguntas que se enfoquen en las variables anteriormente expuestas, es decir, la aplicación de un cuestionario cuyo principal objetivo será: extraer la experiencia de las Instituciones de Educación Superior respecto a participación en la obtención de recursos extraordinarios y en especifico en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014, además de la manera de dar cumplimiento al requisito de practicar la auditoría externa a la matricula. El cuestionario aplicado puede consultarse en el anexo adjunto de esta tesis.

4.4.2 Diseño de técnica de investigación

- Unidad de Análisis: Universidades Públicas Estatales Asociadas de la AMOCVIES
- Unidad Geográfica: PAIS, MEXICO
- Unidad de Estudio: Condiciones actuales de las Universidades Públicas Estatales respecto a la opción elegida por las autoridades administrativas para practicar la Auditoria de la Matricula respecto al Financiamiento Extraordinario a través del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) .
- Unidad de Tiempo: 2014

4.4.3. Aplicación de técnica de investigación

Elaboración de un cuestionario dirigido a las Universidades Públicas Estatales[43] donde se obtenga información que permita examinar las variables de:

- Principales necesidades de recursos extraordinarios en las Universidades Públicas Estatales.
- Requisito de Auditoría Externa a la Matricula para acceder a recursos extraordinarios del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014.
- Percepción de las Universidades Públicas Estatales respecto a las opciones disponibles para la realización de la auditoria a la matricula.
- Con base en el tiempo y los recursos disponibles para realizar el trabajo de campo de esta investigación, la muestra estará compuesta de 38 Universidades Públicas Estatales.

4.5.- Procesamiento de Resultados.

Las respuestas obtenidas serán analizadas con base en la proporción que representen del total de Universidades Públicas Estatales encuestadas, dándole mayor importancia a aquellas con una tendencia marcada en todas las Instituciones de Educación Superior con el propósito de extraer aquellas características predominantes para la práctica de la auditoria a la matricula para participar en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) a través de la AMOCVIES.

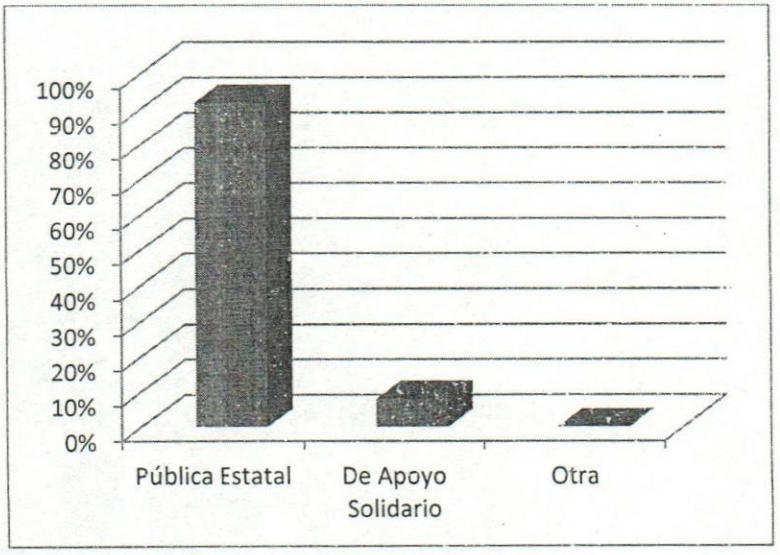
[43] Ver anexo 06

4.6.- Análisis e interpretación de resultados.

De acuerdo a la división establecida en el cuestionario aplicado, es conveniente analizar los datos obtenidos siguiendo la misma estructura, lo que a continuación se presenta.

- **Preguntas 1 y 2.-** Nombre y Tipo de Universidad:

Tipo de Universidad Pública Estatal

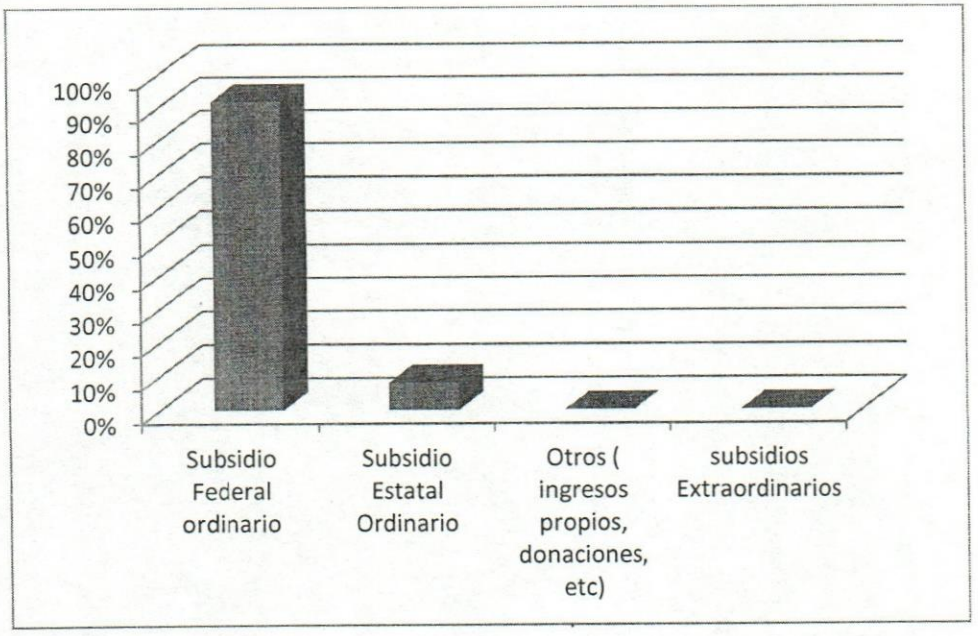


- Análisis e Interpretación de Resultados: Del total de Universidades Públicas Estatales encuestadas miembros asociados de la AMOCVIES se encontró que el 92% son Universidades Públicas Estatales y únicamente el 8% son Universidades Públicas Estatales con Apoyo Solidario, del resultado de esta encuesta se puede apreciar que una decima parte del total de Universidades Públicas Estatales aún se encuentran bajo el régimen de apoyo solidario en el cual el Gobierno Federal aporta un porcentaje menor de subsidio ordinario al que aportan los gobiernos estatales a este tipo de universidades, el cual varia del 15% al 30% de Subsidio Ordinario Federal.

- **Recomendación:** Para lograr que el 8% de Universidades Públicas con Apoyo Solidario logren obtener un incremento de Subsidio Federal Ordinario se recomienda que las autoridades universitarias gestionen ante el Gobierno Federal el cambio de régimen a Universidad Pública Estatal para incrementar el porcentaje de Subsidio Federal Ordinario y homologar este con el Subsidio Estatal que aportan los Gobiernos de los Estados.

- **Pregunta 3**: ¿Cuál es su principal fuente de financiamiento?

PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIAMIENTO



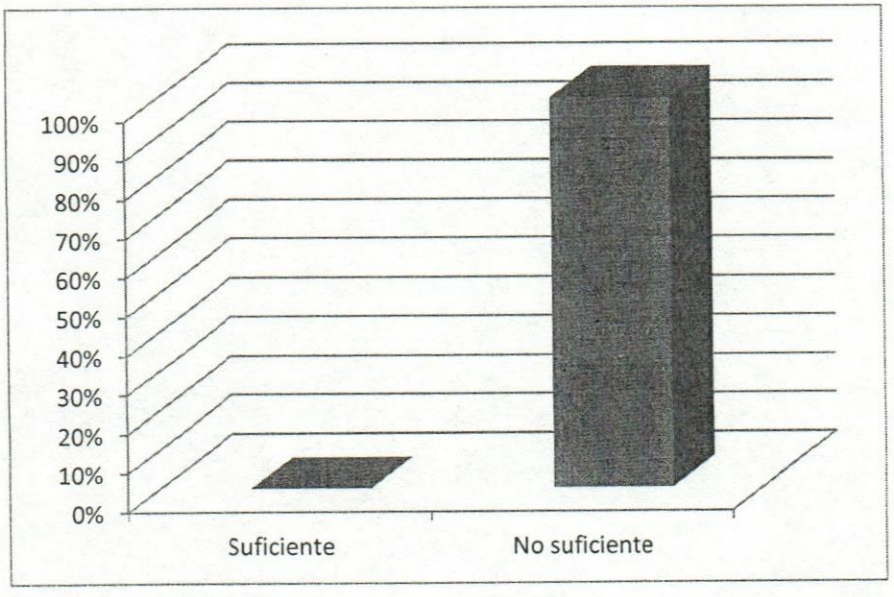
- **Análisis e Interpretación de Resultados:** El 92% que corresponde a Universidades Públicas Estatales tienen como principal fuente de financiamiento los Subsidios Federal y Estatal Ordinarios y el 8% restante que corresponde a las Universidades Públicas Estatales con apoyo solidario su principal fuente de financiamiento es el Subsidio Ordinario Estatal, las Universidades Públicas Estatales con apoyo solidario su principal fuente de financiamiento es el Subsidio

Estatal Ordinario ya que lo que les aporta la Federación como se dijo anteriormente corresponde únicamente a un 15% a 30% del total de los subsidios que perciben.

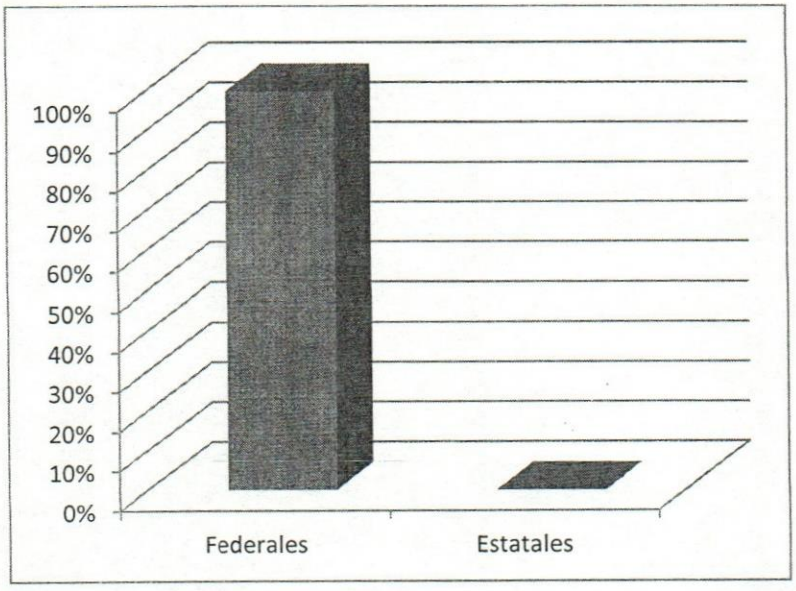
- **Recomendación:** Para homologar los subsidios ordinarios que perciben las Universidades Públicas Estatales con Apoyo Solidario cambiar de régimen y pasar al tipo de Universidades Públicas Estatales para satisfacer sus necesidades de Recursos Ordinarios tanto Federal como Estatal.

- **Preguntas 4 Y 5:** ¿Cómo calificaría el monto del Subsidio Federal Ordinario y Estatal Ordinario en la Institución de Educación Superior? Y Especifique las alternativas que utiliza para obtener los subsidios extraordinarios que necesita para complementar su financiamiento.

SUBSIDIOS FEDERAL ORDINARIO Y ESTATAL ORDINARIO



ALTERNATIVAS DE SUBSIDIOS EXTRAORDINARIOS

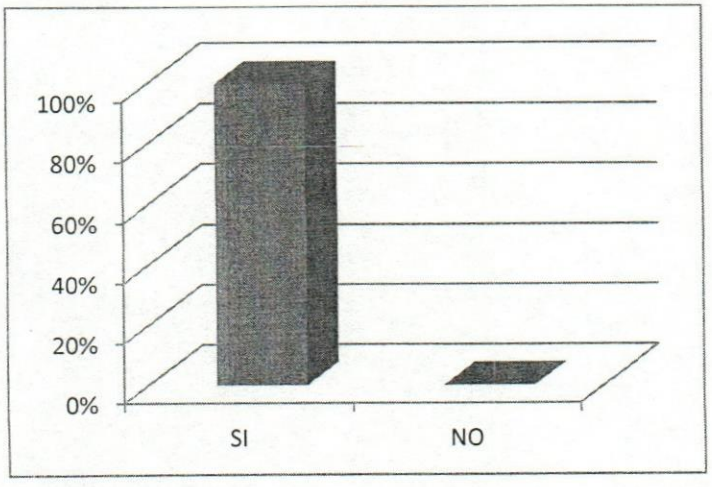


Análisis e Interpretación de Resultados: Con la encuesta se logró confirmar que el 100% de las Universidades Públicas Estatales consideran que los montos asignados de Subsidio Federal y Estatal no son suficientes por lo que tienen que recurrir a Subsidios Extraordinarios para complementar su financiamiento para lo cual el 100% utiliza o participa en la obtención de Subsidios Extraordinarios Federales, con este trabajo se puede apreciar que los recursos asignados a las Universidades Públicas Estatales son insuficientes y tienen que acudir a los Subsidios Extraordinarios los cuales satisfacen los requerimientos de recursos adicionales pero estos no son regularizables por lo que en cada ejercicio sucede esta deficiencia presupuestal.

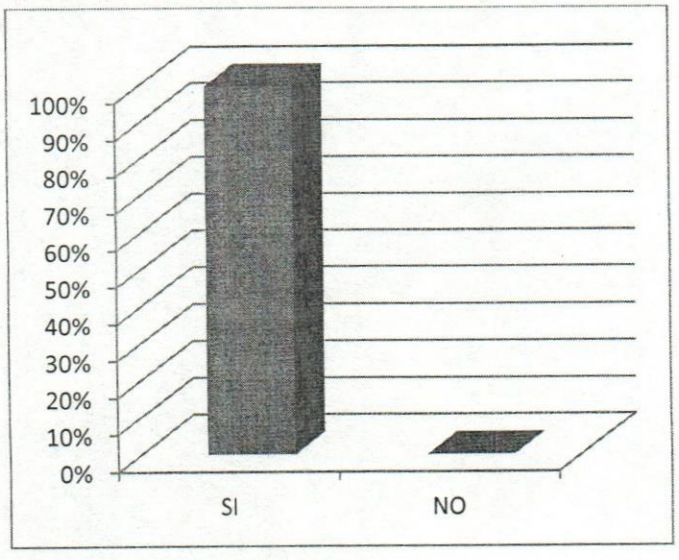
- **Recomendación:** Siendo que el total de Universidades encuestadas manifestó su inconformidad con los pocos recursos ordinarios tanto federal y estatal que año con año le son asignados se recomienda realizar foros nacionales con la participación de la ANUIES y las Autoridades Educativas y Hacendarias para diagnosticar y dar opciones de financiamiento óptimos para cada tipo de Universidad.

- **Pregunta 6 Y 7**: Si pudiera obtener recursos extraordinarios, ¿su Institución de Educación Superior cumpliría más eficientemente los fines para que fue creada? Y ¿Considera que su Institución debe buscar fuentes de financiamiento extraordinario para complementar sus necesidades de recursos debido al poco incremento de los recursos ordinarios en cada ejercicio?

LAS UNIVERSIDADES SERIAN MAS EFICIENTES CON LOS FINES DE CREACIÓN



COMPLEMENTAN SUS RECURSOS POR POCO INCREMENTO EN EL RECURSO ORDINARIO

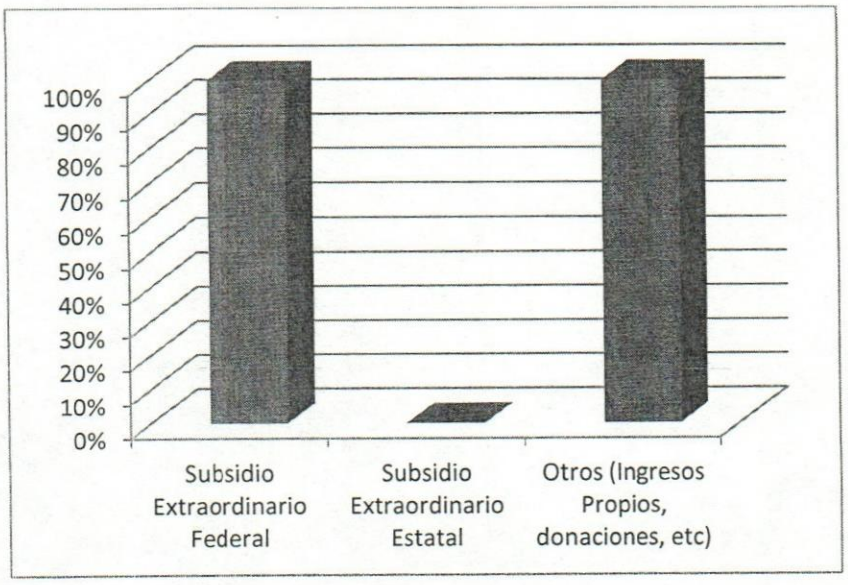


Análisis e Interpretación de Resultados: El 100% de las Universidades Públicas Estatales encuestadas dijo que si al obtener recursos extraordinarios cumplirían más eficientemente los fines para los cuales fueron creadas y que deben buscar fuentes de financiamiento extraordinario para complementar sus recursos debido al poco o nulo crecimiento de los recursos ordinarios en cada ejercicio, como se puede apreciar las Universidades al no contar con recursos suficientes realizan sus actividades educativas con carencias de personal e infraestructura educativa teniendo como obstáculo la falta de recursos para dar un servicio de calidad y eficiencia por lo que tienen que acudir a participar en la asignación de recursos extraordinarios concursables y cumplir con los requisitos solicitados para acceder a ellos.

- **Recomendación:** De todo esto se puede apreciar que siendo la carencia de recursos por lo cual las Universidades no cumplen con eficacia los fines para los cuales fueron creadas sería necesario replantear los presupuestos asignados en cada ejercicio en pro de una mejora en la educación superior para lo cual las Universidades solo para proyectos específicos participarían en la obtención de recursos extraordinarios para lograr su fines educativos.

-Pregunta 8: Marque las opciones de financiamiento extraordinario que conoce.

OPCIONES DE FINANCIAMIENTO EXTRAORDINARIO

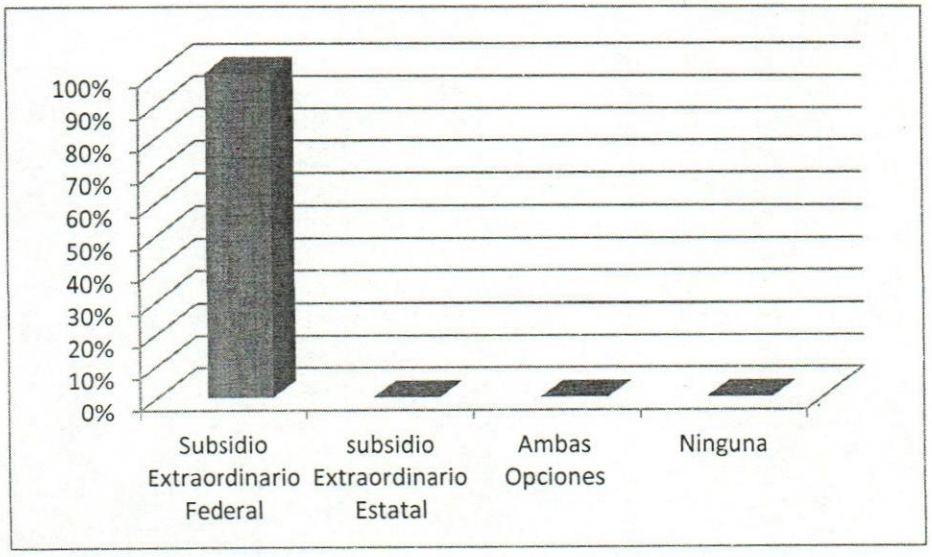


- **Análisis e Interpretación de Resultados:** Respecto a la opción de financiamiento extraordinario que conocen el 100% de las Universidades Públicas Estatales se inclino por el Subsidio Extraordinario Federal y por otros ingresos como son los ingresos propios y donaciones y no conocen los Subsidios Extraordinarios Estatales, al realizar el estudio de la encuesta se observa que las Universidades Públicas Estatales carecen de conocimiento de cómo obtener recursos extraordinarios estatales y la existencia de estos.

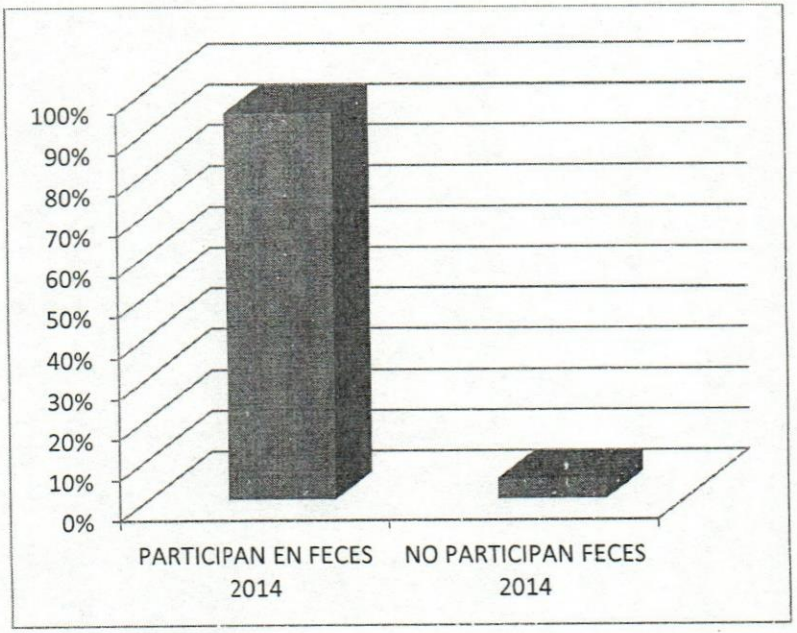
Recomendación: Ante la falta de opciones en el orden estatal es recomendable que las autoridades educativas federales exhorten a los Gobiernos de los Estados que en el ámbito de su competencia ofrezcan recursos Extraordinarios.

- **Preguntas 9 y 10**: ¿Qué opción de financiamiento extraordinario le parece más conveniente para su Institución de Educación Superior? Y ¿Participo su institución de Educación Superior en la obtención de Financiamiento Extraordinario del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014?

OPCIONES DE FINANCIAMIENTO EXTRAORDINARIO



PARTICIPACION DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS ESTATALES EN EL FECES 2014

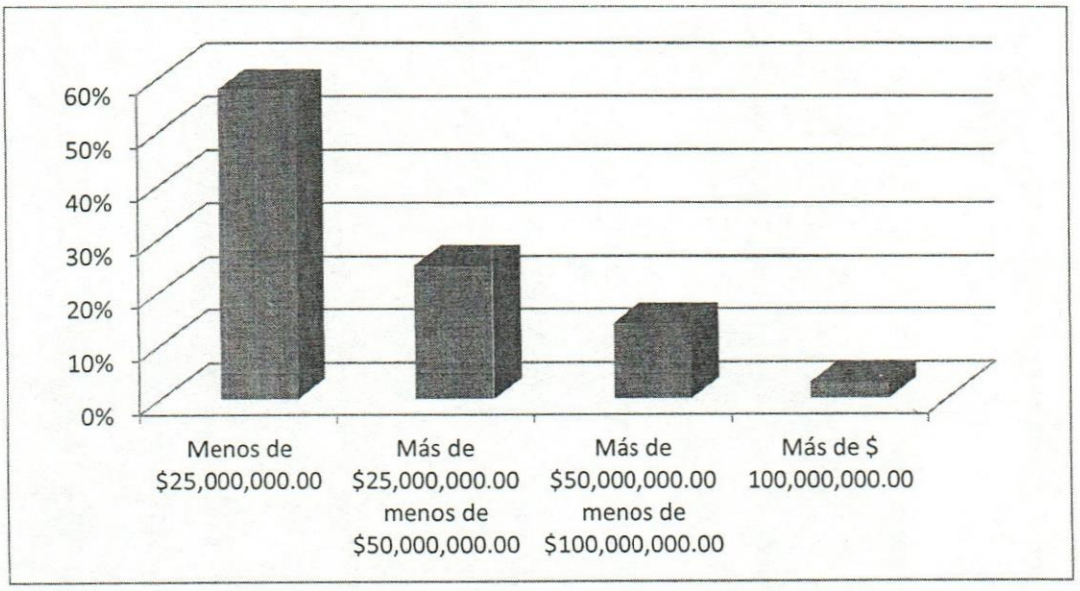


- **Análisis e Interpretación de Resultados:** Respecto a la opción de financiamiento extraordinario más conveniente el 100% de las Universidades Públicas Estatales se inclino por el Subsidio Extraordinario Federal, resultando que el 95% participó en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014 y únicamente el 5% no concursó en esta convocatoria, al realizar el estudio de la encuesta se observa que las Universidades Públicas Estatales ante la falta de opciones de Financiamiento Extraordinario acuden al Gobierno Federal participando en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014, siendo muy alto el porcentaje de Universidades que participan y son beneficiadas con este fondo.

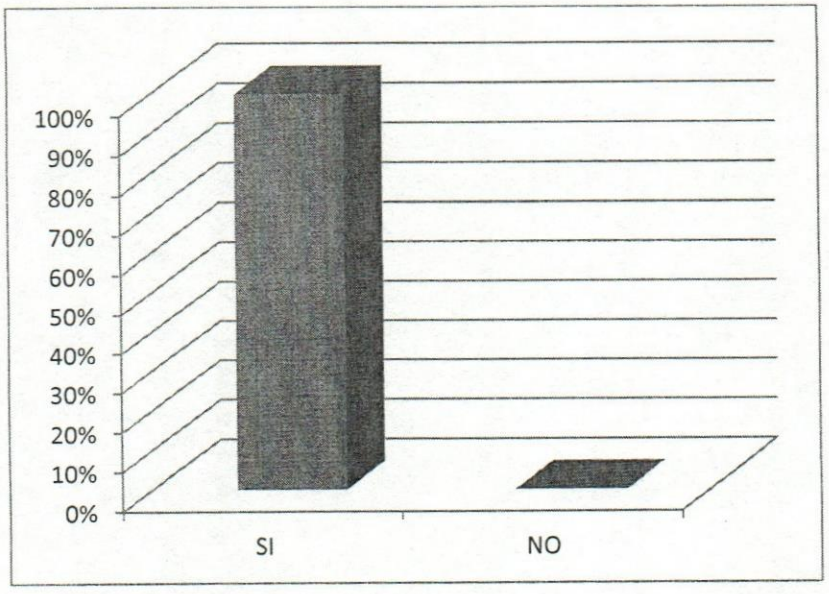
Recomendación: Ante la falta de opciones en el orden estatal y siendo que el Gobierno Federal a través de la Secretaria de Educación Publica ofrece diversos Fondos concursables a los que las Universidades Públicas Estatales acuden con el fin de obtener financiamiento extraordinario es recomendable que las autoridades educativas federales exhorten a los Gobiernos de los Estados que en el ámbito de su competencia ofrezcan recursos Extraordinarios.

Preguntas 11 y 12 :¿Cuánto obtuvo su Institución de Educación Superior de recursos extraordinarios en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) en el 2014? Y ¿Considera que lo que obtuvo de este Fondo Extraordinario fue satisfactorio para su Institución de Educación Superior?

OBTENCIÓN DE RECURSOS DEL FONDO PARA ELEVAR LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (FECES) 2014



FUE SATISFACTORIO LO OBTENIDO EN EL FONDO EXTRAORDINARIO

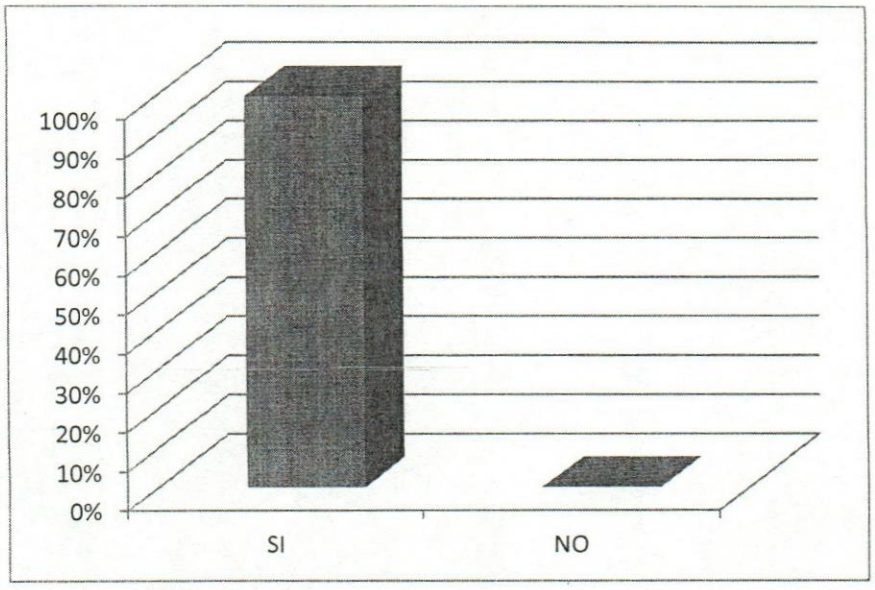


- **Análisis e Interpretación de Resultados :** La encuesta arrojó el siguiente resultado el 58% de la Universidades obtuvieron menos de $25,000,000.00, el 25% más de $25,000,000.00 y menos de $50,000,000.00, el 14% más de $50,000,000.00 y menos de $100,000,000.00 y finalmente únicamente el 3% obtuvo más de $100,000,000.00 además que el 100% considero que lo que lo obtuvo de este fondo extraordinario fue satisfactorio, como se puede apreciar se observa que más de la mitad de las Universidades Públicas Estatales obtuvieron menos de 25 millones de pesos de financiamiento, siendo que la cuarta parte del total obtuvo entre 25 y 50 millones de pesos, y la octava parte entre 50 y 100 millones de pesos y únicamente tres universidades que representan el uno por ciento del total le fueron asignados más de 100 millones de pesos, las cuales consideran satisfactorios estos montos.

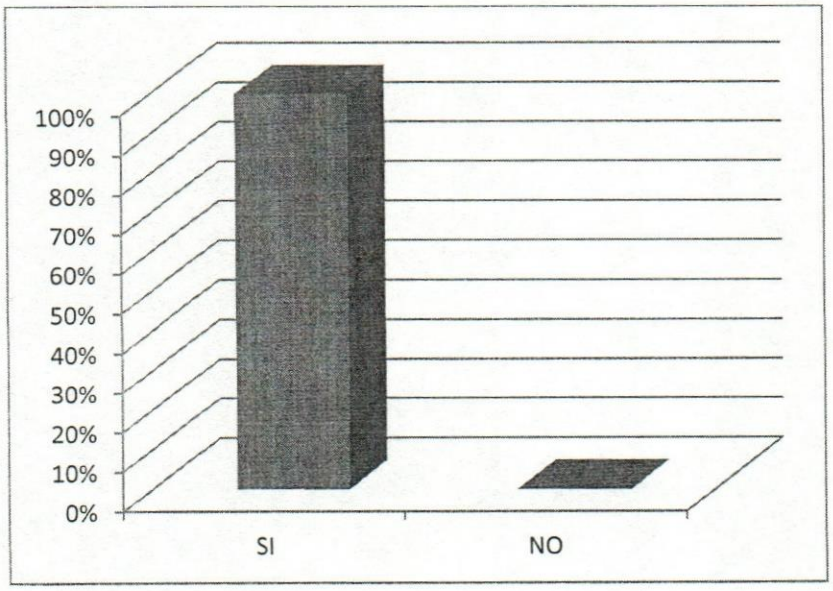
.**Recomendación:** Siendo que las Universidades Públicas Estatales manifestaron su satisfacción con la asignación de recursos del Fondo Extraordinario Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014, se considera que este fondo cumple con el propósito de apoyar a estas instituciones.

- **Pregunta 13 y 14**: ¿Considera que solicitar la Auditoría Externa a la Matricula permite que los recursos extraordinarios en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) sean distribuidos de una manera justa, proporcional y equitativa? Y ¿Considera que su Institución de Educación Superior obtiene beneficios para cumplir con la Auditoría Externa a la Matricula por ser miembro de la AMOCVIES?

CONSIDERAN QUE SOLICITAR LA AUDITORÍA EXTERNA A LA MATRICULA PERMITE QUE LOS RECURSOS SEAN DISTRIBUIDOS DE UNA MANERA JUSTA, PROPORCIONAL Y EQUITATIVA



CONSIDERAN QUE OBTIENE BENEFICIOS PARA CUMPLIR CON LA AUDITORÍA EXTERNA POR SER MIEMBRO DE LA AMOCVIES

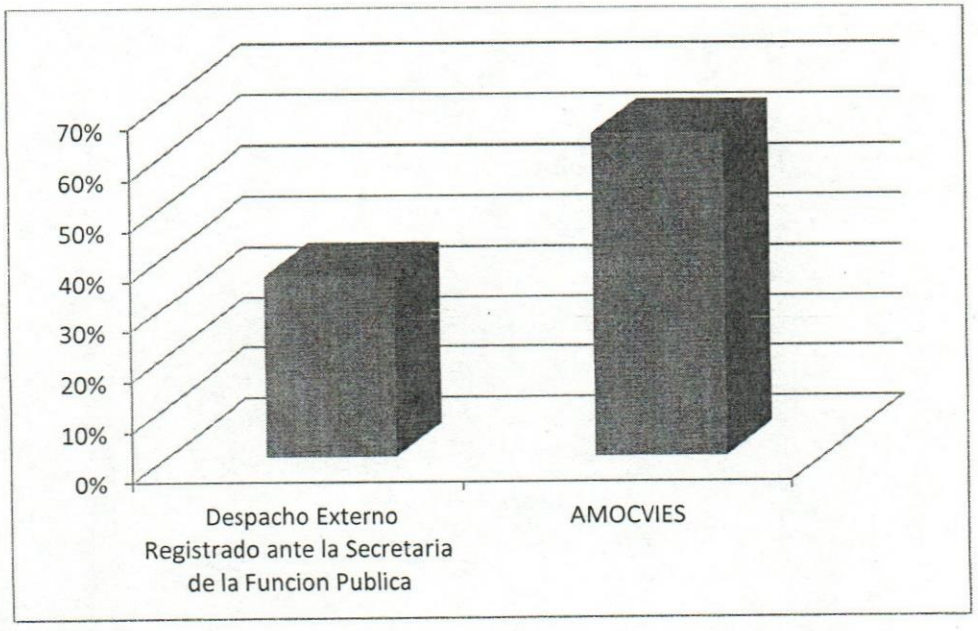


-Análisis e Interpretación de Resultados : El 100% de las Universidades Públicas Estatales consideró que solicitar la Auditoría Externa a la Matricula les permite que los recursos extraordinarios del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) sean distribuidos de una manera justa, proporcional y equitativa y que obtienen beneficios para cumplir con esta auditoría por ser miembro de la AMOCVIES, las Universidades Públicas Estatales miembros de la AMOCVIES consideran que al ser Miembro Asociado de este Organismo obtienen beneficios para cumplir con el requisito de Auditoría a la Matricula la cual permite que los recursos sean distribuidos de una manera justa, proporcional y equitativa y que el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) cumpla con los objetivos de brindar recursos extraordinarios a las Universidades Públicas Estatales.

-.**Recomendación:** Al solicitar la Auditoría Externa a la Matricula para participar en El Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) se distribuyen de una manera justa y equitativa sería beneficioso que la Secretaria de Educación Pública continuara solicitando esta Auditoría en otros fondos de concurso.

- **Pregunta 15**: ¿Qué opción utiliza para la realizar la Auditoría Externa a la matricula?

OPCIONES AUDITORIA EXTERNA A LA MATRICULA

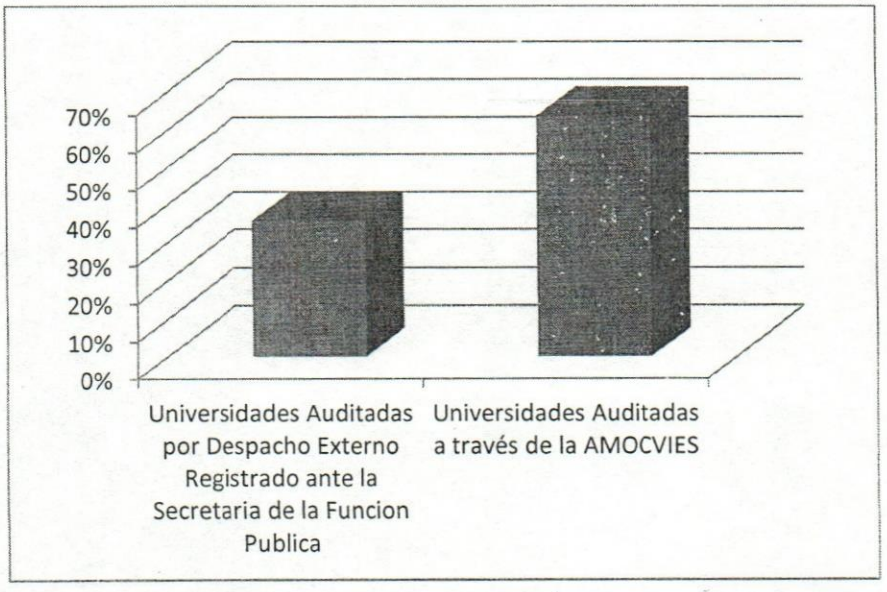


-Análisis e Interpretación de Resultados: El 36 % de la Universidades Públicas Estatales optaron por realizar la Auditoría Externa a la Matricula por un Despacho Externo registrado ante la Secretaria de la Función Pública y 64 % eligieron realizarla a través de la AMOCVIES, del resultado obtenido se puede apreciar que dos tercios de las Universidades Públicas Estatales encuestadas realizan su Auditoria a Matricula a través de la AMOCVIES y únicamente la tercera parte utiliza los servicios de un Despacho Externo para que realice estos trabajos.

-.**Recomendación:** Solo queda recomendar a las Universidades Públicas Estatales miembros de la AMOCVIES que conozcan los beneficios de realizar la Auditoria a Matricula a través de la AMOCVIES.

- **Pregunta 16** : ¿Considera que la opción de realizar la auditoría externa a la matricula realizada por la AMOCVIES le permita cumplir en tiempo y forma y con la veracidad y calidad que requiere dar cumplimiento a este requisito para participar en el Financiamiento extraordinario del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES)?,

UNIVERSIDADES PUBLICAS ESTATALES QUE CONSIDERAN COMO OPCION IDONEA LA AUDITORIA A LA MATRICULA A TRAVES DE LA AMOCVIES



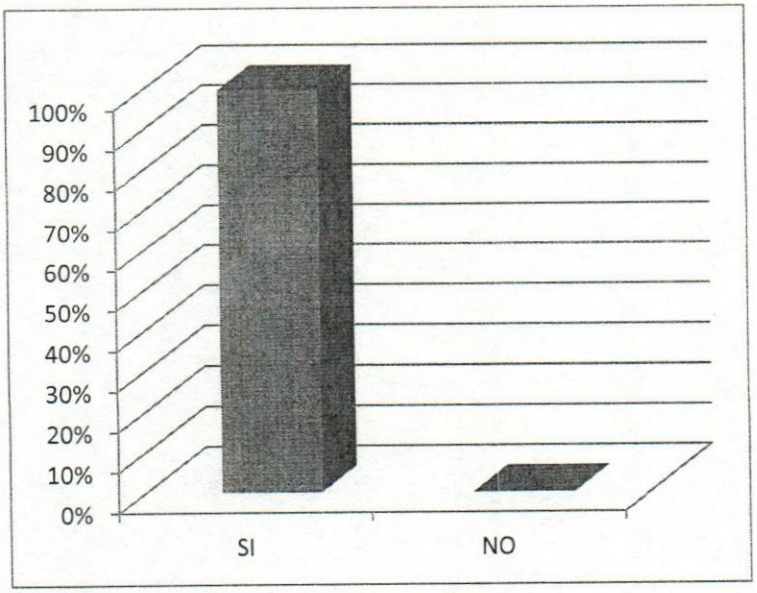
- **Análisis e Interpretación de Resultados:** El 100% de los encuestados que corresponden el 64 % de las Universidades Públicas Estatales que auditan su Matrícula a través de la AMOCVIES y el 36 % que optó por Despacho Externo manifestaron que este Organismo cumple en tiempo y forma y con la veracidad y calidad que se requiere para dar cumplimiento a este requisito para participar en el Financiamiento extraordinario del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014, se observa que el total de las Universidades Públicas Estatales tanto las que realizan su Auditoria a la Matricula a través de la

AMOCVIES y los que utilizan los servicios de Despacho Externa Consideran a la AMOCVIES como una asociación confiable.

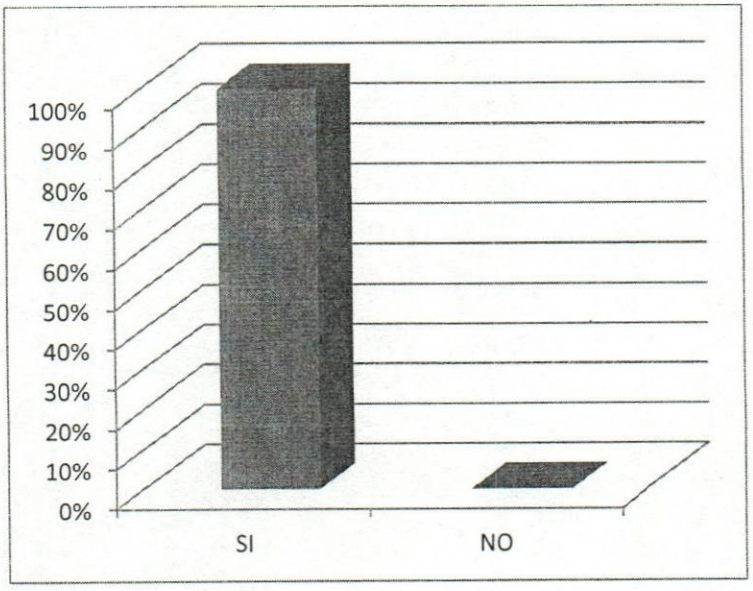
.**Recomendación:** De lo manifestado por los encuestados es importante que en los próximos requerimientos de Auditoría a la Matricula continúen considerando a la AMOCVIES como la opción idónea para practicar estos trabajos.

Pregunta 17 y 18 ¿Estaría dispuesto a recomendar a la AMOCVIES como un organismo veraz y confiable para realizar la auditoria a la matricula de otras Instituciones de Educación Superior? Y ¿En caso de que la Institución de Educación Superior a que pertenece no haya auditado su matrícula a través de la AMOCVIES, estaría de acuerdo que cuando se requiera elija la opción de realizar la Auditoría Externa a la Matricula a través de la AMOCVIES?

UNIVERSIDADES AUDITADAS POR AMOCVIES RECOMENDARÍAN COMO UN ORGANISMO VERAZ Y CONFIABLE PARA REALIZAR LA AUDITORIA A LA MATRICULA



UNIVERSIDADES AUDITADAS POR DESPACHO EXTERNO RECOMENDARÍAN AL AMOCVIES COMO UN ORGANISMO VERAZ Y CONFIABLE PARA REALIZAR LA AUDITORIA A LA MATRICULA



- **Análisis e Interpretación de Resultados:** El 100% de los encuestados que corresponden el 64 % de las Universidades Públicas Estatales que auditan su matrícula a través de la AMOCVIES y el 36 % que optó por Despacho Externo manifestaron recomiendan a la AMOCVIES como un organismo veraz y confiable para realizar estos trabajos, se observa que el total de las Universidades Públicas Estatales tanto las que realizan su Auditoria a la Matricula a través de la AMOCVIES y los que utilizan los servicios de Despacho Externa consideran a la AMOCVIES como recomendable para que sea contratada para realizar la auditoria a la matricula.

.**Recomendación:** De lo manifestado por los encuestados es importante que en los próximos requerimientos de Auditoría a la Matricula todas la Universidades Públicas Estatales consideren a la AMOCVIES como la opción idónea para practicar estos trabajos.

4.7.- Propuesta y Recomendaciones

4.7.1- Propuesta

Las Reglas de Operación del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014, establecen que las Instituciones de Educación Superior están obligadas a la práctica de la auditoría externa de su matrícula realizada por un Despacho de Auditoría registrado en el Padrón de Auditores en la Secretaria de la Función Pública o bien por la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia de las Instituciones de Educación Superior AMOCVIES. Debiendo enviar los resultados de esta, así como un informe semestral especifico sobre la ampliación de la misma, tanto a la Cámara de Diputados como a la Secretaria de Educación Pública

La AMOCVIES, ha sido reconocida como auditor externo de la matrícula correspondiente a los informes semestrales específicos sobre ampliación de matrícula, junto con los Despachos de Auditoría registrados en la Secretaría de la Función Pública.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) ha reconocido el trabajo serio, técnico y profesional de las auditorías a la matrícula que realiza la AMOCVIES, siguiendo una metodología específica y "entre pares".

La AMOCVIES, hace el esfuerzo de verificar la razonabilidad de la información que requieren las autoridades, participando entre pares, aportando la experiencia de expertos en auditoría (responsables y/o personal de los Órganos Internos de

las Instituciones de Educación Superior), que conocen a las instituciones; tienen los conocimientos, capacitación y experiencia en la materia para realizar el trabajo con un alto grado de independencia y sin la necesidad de hacer fuertes erogaciones.

Por estas razones se considera una gestión administrativa idónea que para dar cumplimiento a los requisitos para participar en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014, sea la AMOCVIES quien realice los trabajos de auditoría de matrícula para dar certeza a las Universidades Públicas Estatales de cumplir en tiempo y forma y presentar resultados razonablemente confiables con un promedio de alta congruencia.

4.7.2.- Recomendaciones

1. Continuar con la capacitación mediante los talleres de auditoría a la matricula que acertadamente imparte la AMOCVIES en pro de la actualización.
2. Que el personal de las Universidades Públicas Estatales que se encuentran como responsables de los Órganos Control de la misma, cuenten con el apoyo de la AMOCVIES para continuar brindando un servicio de calidad.
3. Participar en la obtención de recursos extraordinarios y contar con la AMOCVIES para cumplir con los trabajos de auditoría requeridos para su obtención mediante concurso.
4. La AMOCVIES debe ser apoyada por las Instituciones de Educación Superior para continuar con su consolidación como auditor de matrícula y otros trabajos similares requeridos para validar la información generada por estas Instituciones de Educación Superior.

CONCLUSIONES

Ante el crecimiento de la matrícula y que las asignaciones presupuestales que se otorgan a las Universidades siempre resultan inferiores a sus demandas, las Instituciones de Educación Superior tienen que hacer gestiones financieras para lograr el cumplimiento de sus funciones sustantivas, por lo que al requerir de recursos extraordinarios deben acudir a fondos de concurso que ofrece el Gobierno Federal a través de la Secretaria de Educación Pública específicamente el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior de las Universidades Públicas Estatales (FECES), el cual deben participar las Universidades Públicas Estatales y estar obligadas a la práctica de la Auditoría Externa de su Matrícula realizada por un despacho de auditoría registrado en el Padrón de Auditores en la Secretaria de la Función Pública o bien por la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en las Instituciones de Educación Superior A.C. AMOCVIES. Por la otra parte deben enviar los resultados de esta, así como un Informe semestral específico sobre la ampliación, tanto de la Cámara de Diputados como a la Secretaria de Educación Pública.

Para lo cual en este proyecto se valoró en que la opción idónea para las autoridades administrativas universitarias es que debe ser realizada a través de la AMOCVIES, para lo cual se concluye en relación a la investigación que las Universidades Públicas Estatales que eligieron esta opción recibieron en tiempo y forma los Informes de resultados emitidos por los Órganos Internos de Control de las Universidades Públicas Estatales, auditoras externas designados por

AMOCVIES, para su entrega a la Secretaría de Educación Pública, a la Cámara de Diputados y a la ANUIES.

Por otro lado el proceso desarrollado a través de los años ha dado experiencias a la AMOCVIES que permiten, seguramente, mejorar los procesos. Además La Comisión de Auditoría a la Matrícula de la AMOCVIES se encuentra comprometida con continuar actualizando la "Guía de auditoría a la matrícula para participar en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior de las Universidades Públicas Estatales" con las observaciones y recomendaciones que emitieron los órganos internos de control designados como Auditores Externos de la AMOCVIES.

Con esto la AMOCVIES fortalece las actividades de la Asociación y promueve que se sumen a este proyecto más Universidades asociadas en futuros procesos de revisiones externas a las matrículas.

Asimismo las Universidades Públicas Estatales hicieron el reconocimiento de la capacidad profesional y técnica de los miembros de la AMOCVIES, así como una reiteración de la confianza por parte de la ANUIES y de la SEP, además este tipo de acciones coadyuvó en la consolidación de una cultura de transparencia.

Con los trabajos de auditoria, la AMOCVIES dio respuesta técnica y profesional, en tiempo y forma, a solicitudes de las Universidades participantes en el referido

"Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior de las Universidades Públicas Estatales" y en la auditoría a la matrícula de los informes semestrales.

Del resultado obtenido se determinó también que las Instituciones de Educación Superior han alcanzado los objetivos de la AMOCVIES al constituir un organismo de carácter profesional, técnico y académico de análisis y asesoría, con los representantes de las áreas de control y vigilancia de las diferentes Instituciones de Educación Superior del país, respetando su autonomía y confidencialidad, para el aprovechamiento de conocimientos y experiencias que coadyuven a optimizar la calidad del desempeño de las funciones asignadas, profesionalizando a las instancias de control y supervisión, y en consecuencia, reforzar la credibilidad.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Comunicado 155.- *Establece la SEP su posición respecto a la situación de la Universidad de Guadalajara (2010-octubre-01)*

Guía de Auditoría a la Matrícula de los Informes Semestrales de las Instituciones Públicas de Educación Superior (IPES) (Mayo 2014) AMOCVIES A.C.

Hernández Pérez V. (2005) EL FINANCIAMIENTO PÚBLICO EN MÉXICO. Centro de Estudios Sociales y de Opinión Pública Boletín No. 7

Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista L.(2010) "*Metodología de la investigación*", Mac Graw Hill: México

Manual de Procedimientos de Ingresos Propios (2008) Universidad de Sonora, (2008) Universidad de Sonora

Olvera García, J. (2009) La Universidad Pública: Autonomía y Democracia, Revista Convergencia No.51

Ordorika Sacristán, I, Rodríguez-Gómez, R. Lozano Espinosa. F.(2009) Estudio Comparativo de Universidades Mexicanas.UNAM. Mexico,D.F.

Resultados del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior de las Universidades Públicas Estatales (UPE) 2014. (2/06/2014) SES. SEP

Rodríguez Gómez. R.(2005)Alternativas al Financiamiento Universitario. Revista Campus Milenio Num.126

Referencia Electrónica

AMOCVIES 20/11/2004) ESTATUTOS consultado 15/08/2014
http://www.amocvies.org.mx/normatividad/Estatutos%20%20de%20la%20AMOCVIES%20reformados.pdf

Cámara de Diputados, (03/12/2013) PEF 2014 consultado 29/08/2014
http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/PEF_2014.pdf

SES. (31/01/2014) UPES consultado 25/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-publicas-federales

SES. (31/01/2014) UPES consultado 25/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-publicas-estatales

SES. (31/01/2014) UPES consultado 25/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-publicas-estatales-con-apoyo-solidario

SES. (31/01/2014) UPES consultado 25/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/institutos-tecnologicos-federales

SES. (31/01/2014) UPES consultado 25/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-tecnologicas

SES. (31/01/2014) UPES consultado 25/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-politecnicas

SES. (31/01/2014) UPES consultado 25/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/universidades-interculturales

SES. (31/01/2014) UPES consultado 25/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/centros-publicos-de-investigacion

SES. (31/01/2014) UPES consultado 25/08/2014
http://www.dgespe.sep.gob.mx/rs/ens/

SES. (31/01/2014) UPES consultado 25/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/instituciones-educacion-superior/otras-instituciones-publicas

SES. (31/01/2014) Fondos Extraordinarios consultado 22/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/images/fondos_2014/fondo_apoyo_para_saneamiento_financiero_2014.pdf

SES. (31/01/2014) Fondos Extraordinarios consultado 22/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/images/fondos_2014/fondo_elevar_la_calidad_educacion_uperior_2014.pdf

SES. (31/01/2014) Fondos Extraordinarios consultado 22/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/images/fondos_2014/programa_estimulos_desempeno_personal_ocente_2014.pdf

SES. (31/01/2014) Fondos Extraordinarios consultado 22/08/2014
http://www.ses.sep.gob.mx/images/fondos_2014/programa_expansion_oferta_educativa_educacion_media_superior_superior_a_2014.pdf

ANEXOS

Indicadores a considerar en la auditoría a la matrícula de Informes Semestrales.
Formato emitido por la DGESU de la SES, SEP.

ANEXO 01

INFORME DE MATRÍCULA

NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN

FECHA DE CAPTURA:	

informe reportado del semestre:	
1°	2°
16-jul-14	15-dic-14

Informe trimestral reportado			
1°	2°	3°	4°
15-abr-14	16-jul-14	15-oct-14	15-ene-15

MODALIDAD: ESCOLARIZADA

NOMBRE DEL CAMPUS:						MATRICULA								
NIVEL	ESCUELA/FACULTAD/CENTRO/DES	MUNICIPIO	ASPIRANTES			NUEVO INGRESO			REINGRESO			MATRICULA TOTAL		
MEDIA SUPERIOR			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa 3														
Nombre del programa n														
TOTAL														
TSU/PA			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa n														
TOTAL														

LICENCIATURA			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa n														
TOTAL														

ESPECIALIDAD			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa n														
TOTAL														

MAESTRIA			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa n														
TOTAL														

DOCTORADO			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa n														
TOTAL														
TOTAL DEL CAMPUS														
TOTAL MATRICULA ESCOLARIZADA														

MODALIDAD: NO ESCOLARIZADA														
NOMBRE DEL CAMPUS:						MATRICULA								
NIVEL	ESCUELA/FACULTAD/CENTRO/DES	MUNICIPIO	ASPIRANTES			NUEVO INGRESO			REINGRESO			MATRICULA TOTAL		
MEDIA SUPERIOR			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa 3														
Nombre del programa n														
TOTAL														
TSU/PA			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa n														
TOTAL														
LICENCIATURA			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa n														
TOTAL														
ESPECIALIDAD			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa n														
TOTAL														

MAESTRIA			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa n														
TOTAL														

DOCTORADO			H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
Nombre del programa 1														
Nombre del programa 2														
Nombre del programa n														
TOTAL														
TOTAL DEL CAMPUS														
TOTAL MATRICULA NO ESCOLARIZADA														

NOMBRE Y FIRMA DEL DIRECTOR DE SERVICIOS ESCOLARES

NOMBRE Y FIRMA DEL RESPONSABLE DE LA CAPTURA

ANEXO 02

FÓRMULA PARA CÁLCULO DE MUESTRA PARA REVISIÓN DE EXPEDIENTES, TOMANDO COMO POBLACIÓN EL TOTAL DE MATRÍCULA DE LA UPES

$$n= \frac{Z^2 \ pq}{E^2}$$

Z= nivel de confianza (95%) = (1.96)

pq= variabilidad del fenómeno (p=.5 q=.5)

E= precisión con que se generalizarán los datos (10% = (.10)

$$n= \frac{(1.96)^2 \ (.5) \ (.5)}{(.10)^2} = \frac{1.96 \quad 1.96 \qquad 0.5 \qquad 0.5}{0.10 \qquad 0.10} = \frac{0.9604}{0.01} = \boxed{96.04}$$

confiabilidad de la muestra

$$\frac{n}{1+\frac{n-1}{N}}$$

n = confiabilidad de la muestra

N = total de matrícula

$$\frac{96.04}{1+\frac{95.04}{34702}} = \frac{96.04}{1 \qquad 0.0027387} = \frac{96.04}{1.003} = \boxed{95.78}$$ **muestra**

ANEXO 03
Acta No. 1(siglas de la IPES auditada)

ACTA DE FORMALIZACIÓN E INICIO DE AUDITORÍA EXTERNA AL PRIMER/SEGUNDO INFORME SEMESTRAL DE MATRÍCULA DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR

----------**FOJA NO. 1**

En la Ciudad de _____ del Estado de _____, siendo las ____ horas del día __ de _____ de dos mil catorce, los C. auditores_____ _____, adscritos al Órgano Interno de Control de la Universidad _____, se constituyeron legalmente en la calle _____No. ___ Col. _____, C.P._____, _____, Méx., domicilio de la Universidad _____, con el objeto de iniciar la ejecución de los trabajos de auditoría externa al (indicar el que corresponda: primer/segundo) informe semestral de su matrícula para dar cumplimiento al artículo 41 de PEF 20__, notificado previamente por el Consejo Directivo de la AMOCVIES,.; quien designó a los auditores participantes que representan a la Universidad _____, para hacer constar los siguientes hechos y declaraciones:----------

---

----------**H E C H O S**----------

El (la) _____, personal adscrito al Órgano Interno de Control de la Universidad_____, quien será el enlace con el personal comisionado como auditor que acredita su calidad de miembro de la Contraloría de la Universidad _____, durante el desarrollo de los trabajos de auditoría externa a la matrícula del (indicar el que corresponda: primer/segundo) informe semestral 20__, manifiesta tener conocimiento de la presente revisión, siendo en este acto que se da por enterado(a) de su contenido. ----------

---

INTEGRACIÓN DEL GRUPO DE TRABAJO. Para la realización de las actividades de auditoría, se ha designado el siguiente equipo de trabajo:_____

El personal antes mencionado es el designado para la práctica de la auditoría, que podrá actuar de forma individual o conjunta y tendrá el carácter de representante de la Contraloría de la Universidad ----------

EJECUCIÓN. Por lo anterior, a partir de esta fecha se dan por iniciados formalmente los trabajos de ejecución de la auditoría al primer/segundo informe semestral 20__ de la matrícula de la Universidad _____ con el objetivo de verificar y asegurar la confiabilidad de la información soporte que la sustentará.----------

---

Leída la presente acta, explicando su contenido y no habiendo más hechos que hacer constar, se cierra, siendo las _____ horas de la misma fecha de su inicio, levantándose por (señalar sólo una modalidad: duplicado, triplicado, etc.), firmando para su constancia y entregándose un ejemplar a un representante de la IPES auditada.----------

----------**PASA A LA FOJA NO. 2**

----------**FOJA NO. 2**

POR LA CONTRALORÍA DE LA UNIVERSIDAD_____, EN SU CALIDAD DE AUDITOR EXTERNO.

_____-

POR LA CONTRALORÍA DE LA UNIVERSIDAD_____, EN SU CALIDAD DE INSTITUCIÓN AUDITADA.

TESTIGOS

_____ _____

ANEXO 04

INFORME DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA EXTERNA AL PRIMER/SEGUNDO INFORME SEMESTRAL DE MATRÍCULA 20__ DE LA UNIVERSIDAD (NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN AUDITADA)

RECTOR DE LA UNIVERSIDAD_____
P R E S E N T E:

Con base en las disposiciones del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio 201_, las "Consideraciones para el cumplimiento de los artículos 41 y 43 del presupuesto de egresos de la federación en relación a la matrícula", emitidos por la SEP en 2011, y en su solicitud para que la AMOCVIES,. auditara el (primer o segundo) Informe Semestral de matrícula y su variación con respecto al año anterior, la Universidad (nombre de la Institución auditora designada como Auditor Externo AMOCVIES,.) fue designada como Auditor Externo AMOCVIES,. para efectuar la auditoría a la matrícula de la (nombre de la Universidad auditada). Al concluir la revisión, presentamos a usted el Informe de resultados de la auditoría externa a la matrícula de su Institución.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Verificar la confiabilidad de los datos reportados en los informes de matrícula del primer/segundo semestre en cumplimiento de las disposiciones que aplican del artículo 41 del presupuesto de egresos de la federación para el ejercicio fiscal 2014.

ALCANCES DE LA AUDITORÍA EXTERNA

I. Recibida la información de la matrícula conforme a las indicaciones y formatos determinados por la SEP, cuyo contenido es responsabilidad de la (Denominación de la dependencia responsable de emitir la información oficial de la Institución que fue auditada), se analizó de la siguiente manera.

II. Se realizó el cálculo de una muestra representativa de los expedientes de alumnos con base en la fórmula proporcionada por AMOCVIES,. El total de matrícula de la universidad es de _____[44] alumnos y la muestra que se revisó es de ____ expedientes.

III. La auditoría consistió en la confrontación de la evidencia que soporta las cifras de la matrícula reportados en el (señalar si es el primer o segundo) Informe Semestral de Matrícula en consideración al artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación 20__, con base en el esquema determinado por la AMOCVIES,.,

[44] Esta cifra debe coincidir con la que se menciona en el total del Resultado # 7 y en el total de la primera columna del Resultado # 8.

comprometiéndose a presentar los resultados de dicha auditoría externa con todo profesionalismo, imparcialidad y objetividad.

RESULTADOS

Resultado Núm. 1 Concordancia entre las cifras del Informe de matrícula SEP y Servicios Escolares.
Sin Observaciones/ Observación Núm._____ (Nota: En todos los resultados elegir una de las dos opciones)

Se encontró un _____% de concordancia entre las cifras de matrícula reportada en el Informe de matrícula SEP (aspirantes, nuevo ingreso, reingreso y matrícula total) con la base de datos de la matrícula de la (Nombre de la Dependencia que administra los Servicios Escolares).

En su caso, **Recomendación.** (Indicar el nivel educativo y la dependencia -facultad o escuela- a la que le aplicará la recomendación).

Resultado Núm. 2 Soporte de aspirantes a la Institución
Sin Observaciones/ Observación Núm._____

Nota: Elegir uno de los siguientes resultados:
Los programas educativos de la Institución cuentan con soporte documental (señalar si es en formato electrónico o impreso) de los aspirantes registrados.

No todos los programas educativos de la Institución cuentan con soporte documental (señalar si es en formato electrónico o impreso) de los aspirantes registrados.

Los programas educativos no cuentan con soporte documental (señalar si es en formato electrónico o impreso) de los aspirantes registrados.

No aplica

En su caso, **Recomendación.** (Indicar el nivel educativo y la dependencia -facultad o escuela- a la que le aplicará la recomendación).
Resultado Núm. 3 Concordancia entre las cifras del Informe de matrícula SEP y las cifras reportadas por las facultades y escuelas
Sin Observaciones/ Observación Núm._____

Se encontró un _____% de concordancia entre los indicadores de matrícula reportada en el Informe de matrícula SEP (nuevo ingreso, reingreso y matrícula total) y los listados de matrícula de los niveles educativos y dependencias de la Institución (facultades o escuelas).

En su caso, **Recomendación.** (Indicar, el nivel educativo y la dependencia -facultad o escuela- a la que le aplicará la recomendación).

Resultado Núm. 4 Análisis de duplicidad en alumnos registrados
Sin Observaciones/ Observación Núm._____

El _____% de los alumnos registrados (Colocar el número) no presenta duplicidad. Se detectaron _____ duplicados.

En su caso, **Recomendación.** (Indicar el nivel educativo y la dependencia -facultad o escuela- a la que le aplicará la recomendación).

Resultado Núm. 5 Revisión de expedientes de alumnos registrados
Sin Observaciones/ Observación Núm._____

Los expedientes de los alumnos de la muestra revisada cuentan con el ____% de los documentos señalados en la normativa correspondiente.

En su caso, **Recomendación.** (Indicar el nivel educativo y la dependencia -facultad o escuela- a la que le aplicará la recomendación).

Resultado Núm. 6 Concordancia entre las cifras del Informe de matrícula SEP y la Estadística 911 (sólo en la auditoría del segundo semestre; en el caso del informe del primer semestre, indicar N/A en este resultado).
Sin observaciones/ Observación Núm._____

Se encontró un _____% de concordancia entre las cifras de matrícula reportada en el Informe de matrícula SEP (aspirantes, nuevo ingreso, reingreso y matrícula total) con la estadística 911 (2014) –aplica únicamente en el segundo semestre-.

En su caso, **Recomendación.** (Indicar el nivel educativo y la dependencia -facultad o escuela- a la que le aplicará la recomendación).

Resultado Núm. 7 Resumen de matrícula
Resumen de matrícula con fecha de corte al 30 de (dejar el mes correspondiente al corte marzo/septiembre) de 20__.

Nivel	Matrícula de nuevo ingreso	Matrícula de reingreso	Total
Media Superior			
TSU/PA			
Licenciatura			
Especialidad			
Maestría			
Doctorado			
Total			

Resultado Núm. 8 Variación de la matrícula

Se encontró que la variación entre los indicadores de matrícula de la _ **(IPES auditada)** _ a la fecha de corte con respecto al año anterior (indicar el periodo correspondiente al corte: marzo/marzo o septiembre/septiembre) es por la cantidad de _____ alumnos, como se muestra en el cuadro siguiente:

Nivel	Matrícula total al (señalar la fecha de corte)	Matrícula total del (señalar la fecha de corte del año anterior)	Variación
Media Superior			
TSU/PA			
Licenciatura			
Especialidad			
Maestría			
Doctorado			
Total			

CONCLUSIÓN

De acuerdo al objetivo de revisión, se desprende que la información emitida por la _ **(IPES auditada)** _ es razonablemente confiable, determinando, en promedio, un ____% de congruencia entre los datos contenidos en el primer/segundo informe semestral de matrícula 20__ en consideración al Artículo 41 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2014 y las evidencias presentadas por la _ **(IPES auditada)** _.

(Fecha y lugar de revisión)

A T E N T A M E N T E

_____

Nombre y cargo de la Presidencia del Consejo Directivo de la AMOCVIES, A. C.

_____

Nombre y cargo del(la) Titular del órgano interno de control de la institución auditora

ANEXO 05

Acta No. 2 (siglas de la IPES auditada)

ACTA DE CIERRE DE AUDITORÍA EXTERNA AL PRIMER/SEGUNDO INFORME SEMESTRAL DE MATRÍCULA DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR

----------**FOJA NO. 1**

En la Ciudad de _____ del Estado de_____, siendo las _____ horas con _____ minutos del día _____ de _____ de dos mil catorce, los C. _____, adscritos al Órgano Interno de Control de la Universidad_____, Institución auditada, y el (la) _____, personal adscrito al Órgano Interno de Control de la Universidad_____, Institución auditora, quienes se constituyen en las oficinas que ocupa la Contraloría General con domicilio en la calle _____ No.___, Col._____, C.P. _____, _____, México, reunidos con el objeto de dar por concluidos los trabajos de auditoría externa al (indicar el que corresponda: primer/segundo) informe semestral de su matrícula, bajo las siguientes:-

----

----------**D E C L A R A C I O N E S** ----------

El (la) (personal de la Institución auditada) cuya identificación oficial se anexa, declaran que habiendo sido designado(a)s como enlace con el personal comisionado de la Contraloría de la Universidad _____, los C. _____ cuyas identificaciones oficiales se anexan, quienes realizaron los trabajos de auditoría externa de la matrícula, indican que durante el desarrollo de la auditoría externa se dio acceso y se proporcionó toda la documentación que fue requerida a la Universidad _____; así mismo, se proporcionaron todas las explicaciones que se requirieron para el desarrollo de su trabajo, con lo que se dieron por concluidos los trabajos de la auditoría.----------

---

Los C._____, personal comisionado del Órgano Interno de Control de la Universidad _____ en su calidad de auditores externos, manifiestan que obtuvieron la información requerida para tal efecto y a entera satisfacción; lo anterior, a efecto de dar por concluidos los trabajos de la auditoría externa llevada a cabo en la Universidad _____.

Siendo todo lo que se desea manifestar y no teniendo otro asunto que tratar, se da por concluida la reunión de cierre de auditoría, siendo las ___ horas del día de su inicio, levantándose la presente acta y firmando al calce y al margen los que en ella intervinieron, entregándose un ejemplar a un representante de la IPES auditada. ----------

---

----------**PASA A LA FOJA NO. 2**

----------FOJA NO. 2

POR LA CONTRALORÍA DE LA UNIVERSIDAD_____, EN SU CALIDAD DE AUDITOR EXTERNO.

_____

POR LA CONTRALORÍA DE LA UNIVERSIDAD_____, EN SU CALIDAD DE INSTITUCIÓN AUDITADA.

_____

TESTIGOS

_____ _____

ANEXO 06

CUESTIONARIO APLICADO

INDICACIONES:

Este cuestionario tiene como objetivo identificar las Instituciones de Educación Superior miembros de la AMOCVIES que participan en la obtención de Recursos Extraordinarios del Fondo para elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) y la manera en que realizan la auditoria a la matricula requerida para concursar.

I. DATOS GENERALES

1. Nombre de la Institución de Educación Superior:_____

2. Tipo de Universidad:

____ Pública Estatal

____ De Apoyo Solidario

____ Otra

II. FUENTES DE FINANCIAMIENTO

3. ¿Cuál es su principal fuente de Financiamiento?

_____Subsidio Federal Ordinario

_____Subsidio Estatal Ordinario

_____Otros (ingresos propios, donaciones, etc.)

_____Subsidios Extraordinarios

4. ¿Cómo calificaría el monto del Subsidio Federal Ordinario y Estatal Ordinario en la Institución de Educación Superior?

____ Suficiente

____ No suficiente

5.- Especifique las alternativas que utiliza para obtener los subsidios extraordinarios que necesita para complementar su financiamiento:

_____Subsidios Extraordinarios Federales

_____Subsidios Extraordinarios Estatales

III.- NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO EXTRAORDINARIO.

6. Si pudiera obtener recursos extraordinarios, ¿su Institución de Educación Superior cumpliría más eficientemente los fines para que fue creada?

____ Sí

____No

7. ¿Considera que su Institución debe buscar fuentes de financiamiento extraordinario para complementar sus necesidades de recursos debido al poco incremento de los recursos ordinarios en cada ejercicio?

____ SI

____ NO

IV.- ACCESO A FINANCIAMIENTO EXTRAORDINARIO.

8. Marque las opciones de financiamiento extraordinario que conoce.

_____Subsidios Extraordinarios Federales

_____Subsidios Extraordinarios Estatales

_____ Otros (Ingresos Propios, donaciones, etc.)

9. ¿Qué opción de financiamiento extraordinario le parece más conveniente para su Institución de Educación Superior?

____ Subsidio Extraordinario Federal

____ Subsidio Extraordinario Estatal

____ Ambas Opciones.

____ Ninguna.

10. ¿Participó su Institución de Educación Superior en la obtención de Financiamiento Extraordinario del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) 2014?

____ Sí

____ No

11. ¿Cuánto obtuvo su Institución de Educación Superior de recursos extraordinarios en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) en el 2014?

____ Menos de $25, 000,000.00

____ Más de $25,000,000.00 menos de $50,000,000.00

____ Más de $50,000,000.00 menos de $ 100,000,000.00

_____Más de $100,000,000.00

12. Considera que lo que obtuvo de este Fondo Extraordinario fue satisfactorio para su Institución de Educación Superior

____ Sí

____ No

13 ¿Considera que solicitar la Auditoría Externa a la Matricula permite que los recursos extraordinarios en el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES) sean distribuidos de una manera justa, proporcional y equitativa:

____ Si

____ No

14. ¿Considera que su Institución de Educación Superior obtiene beneficios para cumplir con la Auditoría Externa a la Matricula por ser miembro de la AMOCVIES?

_____ Sí

_____ No

cuando se requiera elija la opción de realizar la Auditoría Externa a la Matrícula a través de la AMOCVIES?

_____ Sí

_____ No

¡MUCHAS GRACIAS¡