

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

## COORDINACIÓN GENERAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL

### PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE

#### I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

- 1. Unidad Académica:** Instituto de Ciencias Agrícolas, Mexicali; y Facultad de Ingeniería y Negocios, San Quintín.
- 2. Programa Educativo:** Ingeniero en Agronegocios
- 3. Plan de Estudios:** 2021-2
- 4. Nombre de la Unidad de Aprendizaje:** Auditoria Aplicada en los Agronegocios
- 5. Clave:** 39193
- 6. HC:** 02HT: 02HL: 00HPC: 00HCL: 00HE: 02CR: 06
- 7. Etapa de Formación a la que Pertenece:** Disciplinaria
- 8. Carácter de la Unidad de Aprendizaje:** Obligatoria
- 9. Requisitos para Cursar la Unidad de Aprendizaje:** Ninguno



#### Equipo de diseño de PUA

Luis Alberto Morales Zamorano  
Arturo Reymundo Flores  
Samuel Uriel Samaniego

#### Vo.Bo. de subdirector(es) de Unidad(es) Académica(s)

Rubén Encinas Fregoso  
Ana Cecilia Bustamante Valenzuela

**Fecha:** 15 de marzo de 2021

## **II. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

Esta unidad de aprendizaje tiene como propósito que el estudiante desarrolle habilidades para analizar el grado de eficiencia y eficacia de los recursos en entidades de agronegocios, mediante la recopilación y gestión de información cuantificable de las mismas, para verificar el logro obtenido de la actividad económica y financiera de las empresas. Estas habilidades para auditar empresas agropecuarias fortalecerán en el alumno su formación profesional porque será capaz de verificar de manera continua el desempeño eficiente de las organizaciones.

Esta materia es de carácter obligatorio y se ofrece al alumno en la etapa disciplinaria de su plan de estudios. No se requiere haber cursado previamente ninguna materia para poder cursar esta unidad de aprendizaje.

## **III. COMPETENCIA GENERAL DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

Analizar el grado de eficiencia y eficacia de los recursos en entidades de agronegocios, mediante la recopilación y gestión de información cuantificable de las mismas, para verificar el logro obtenido de la actividad económica y financiera de las empresas, con actitud crítica, objetiva y reflexiva.

## **IV. EVIDENCIA(S) DE APRENDIZAJE**

Análisis de casos en auditoría aplicada a los agronegocios, donde se plasmen la información obtenida, procedimientos aplicados y resultados de los mismos.

**V. DESARROLLO POR UNIDADES**  
**UNIDAD I. Marco conceptual**

**Competencia:**

Analizar los conceptos básicos, ubicando a esta actividad de verificación cuantitativa dentro de los procesos de una empresa, para ser capaz de aplicarlos en situaciones reales que requieran estandarizar sus procesos productivos, de manera meticulosa y crítica.

**Contenido:**

**Duración:** 4 horas

- 1.1 Antecedentes históricos
- 1.2 Conceptos fundamentales de la auditoria administrativa
- 1.3 Ubicación de la auditoria administrativa dentro del proceso administrativo
- 1.4 Importancia, alcance y campo de aplicación de la auditoria administrativa

## UNIDAD II. El auditor y la ética

### **Competencia:**

Definir el perfil y responsabilidad del auditor, considerando conocimientos y habilidades requeridas, así como el ejercicio ético de su profesión, para que se pueda desempeñar de manera eficiente en la realización de diagnósticos empresariales, con responsabilidad y trabajo en equipo.

### **Contenido:**

**Duración:** 4 horas

#### 2.1 Perfil del Auditor

##### 2.1.1 Conocimientos

##### 2.1.2 Habilidades y destrezas

##### 2.1.3 Experiencia

##### 2.1.4 Ética

###### 2.1.4.1 Código de ética

###### 2.1.4.2 Gestión de conflicto de interés

#### 2.2 Responsabilidad del auditor

##### 2.2.1 Profesional

##### 2.2.2 Social

##### 2.2.3 De su ejercicio

###### 2.2.3.1 Organización del equipo de auditores

###### 2.2.3.2 Contratación y convenios del servicio

###### 2.2.3.3 Instrumentos normativos

## UNIDAD III. Metodología de la auditoría administrativa

### Competencia:

Analizar un proceso de auditoría administrativa siguiendo una metodología rigurosa, organizada y coherente de recopilación y verificación de información cuantificable, que permita al auditor obtener un diagnóstico empresarial de calidad y sirva para la toma de decisiones de la gerencia, de manera crítica, meticulosa y responsable.

### Contenido:

**Duración:** 6 horas

#### 3.1 Identificación

- 3.1.1 Investigación preliminar
- 3.1.2 Diagnóstico preliminar
- 3.1.3 Recopilación de información

#### 3.2 Planificación

- 3.2.1 Definición de objetivo y alcance del estudio
- 3.2.2 Programa y presupuesto
- 3.2.3 Elaboración y presentación de carta-propuesta

#### 3.3 Desarrollo de la auditoría administrativa (instrumentación)

##### 3.3.1 Investigación

- 3.3.1.1 Investigación documental
- 3.3.1.2 Diseño y aplicación de listados de verificación
- 3.3.1.3 Observación y Entrevistas

##### 3.3.2 Análisis y evaluación de la información obtenida

- 3.3.2.1 Enfoques de análisis administrativo
- 3.3.2.2 Papeles de trabajo
- 3.3.2.3 Cédulas y gráficos

##### 3.3.3 Informe

- 3.3.3.1 Tipos de informe
- 3.3.3.2 Aspectos operativos
- 3.3.3.3 Lineamientos generales para su preparación
- 3.3.3.4 Propuesta de implantación y presentación del informe

##### 3.3.4 Seguimiento

- 3.3.4.1 Programa de implantación de las recomendaciones
- 3.3.4.2 Ejecución del programa
- 3.3.4.3 Evaluación de recomendaciones implantadas

## UNIDAD IV. Indicadores

### **Competencia:**

Clasificar los diferentes tipos de indicadores utilizados en auditorías de agronegocios, considerando su escala de medición y nivel de aplicación, para que se puedan medir las variables utilizadas en el proceso de auditoría de las empresas, de manera objetiva y confiable.

### **Contenido:**

**Duración:** 6 horas

- 4.1 Concepto y características de un indicador
- 4.2 Aspectos a considerar en la formulación de indicadores
- 4.3 Niveles de aplicación
- 4.4 Indicadores de ejecución
- 4.5 Indicadores del proceso administrativo

## UNIDAD V. Auditoría de la calidad

### Competencia:

Describir las auditorías de calidad considerando su utilidad, objetivo, la normativa ISO, su momento de realización y protagonistas que participan en su realización, para poderlas clasificar y decidir sobre el tipo idóneo de auditoría por aplicar en las empresas donde se practiquen, con honestidad, responsabilidad y compromiso.

### Contenido:

**Duración:** 6 horas

- 5.1 Fundamento de las auditorías de la calidad
- 5.2 Normativa ISO sobre auditorías
- 5.3 La auditoría como herramienta de gestión
  - 5.3.1 ¿Cuándo se realizan las auditorías?
  - 5.3.2 Finalidad y utilidad de las auditorías
- 5.4 Los protagonistas de la auditoría
- 5.5 Clasificación de las auditorías
  - 5.5.1 Auditorías de producto/servicio
  - 5.5.2 Auditorías de proceso
  - 5.5.3 Auditorías de sistema
  - 5.5.4 Auditoría inteligente
  - 5.5.5 Auditorías internas
  - 5.5.6 Auditorías externas
  - 5.5.7 Auditorías de sanidad agropecuaria

## UNIDAD VI. Auditoría de la calidad

### **Competencia:**

Examinar el proceso de certificación en empresas agropecuarias, analizado la solicitud, tramitación, proceso y plan de acción, con el fin de lograr un certificado como empresa de calidad y darle un seguimiento, con base en valores y calidad en productos y procedimientos, mostrando una actitud ética y proactiva.

### **Contenido:**

**Duración:** 6 horas

- 6.1 Principales tipos de certificación
- 6.2 Solicitud de la certificación
- 6.3 Tramitación y análisis de la documentación
- 6.4 Auditoría documental
- 6.5 Auditoría inicial
  - 6.5.1 Reunión inicial o de apertura
  - 6.5.2 Revisión práctica de los procedimientos
  - 6.5.3 Reunión final
- 6.6 Elaboración del plan de acciones correctivas
- 6.7 Certificado, marca y registro de empresa
  - 6.7.1 Uso de la marca del organismo de certificación
  - 6.7.2 Seguimiento de la certificación
  - 6.7.3 Renovación de la certificación
  - 6.7.4 Obligaciones y derechos



## VI. ESTRUCTURA DE LAS PRÁCTICAS DE TALLER

No.	Nombre de la Práctica	Procedimiento	Recursos de Apoyo	Duración
<b>UNIDAD II</b>				
1	Conocimientos básicos del auditor	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Imparte el docente las instrucciones para iniciar la práctica.</li> <li>2. Se organizan equipos de 3 a 4 estudiantes.</li> <li>3. Realizan una lluvia de ideas para identificar 10 áreas de conocimiento que un buen auditor debe manejar en sus auditorías.</li> <li>4. Pondera (jerarquiza) y clasifica los conocimientos identificados.</li> <li>5. Redacta un reporte y lo entrega al docente.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Computadora con acceso a Internet.</li> <li>● Conexión a bibliotecas y bases de datos electrónicos.</li> <li>● Conexión a Google académico.</li> <li>● Rúbrica</li> </ul>	2 horas
2	La ética como valor integrador en un auditor	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Imparte el docente las instrucciones para realizar la práctica.</li> <li>2. Trabaja en equipo para definir el concepto de ética.</li> <li>3. Desglosa todos los valores incluidos en la ética profesional.</li> <li>4. Agrupa y discute sus resultados</li> <li>5. Redacta el reporte y lo entrega al docente.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Computadora con acceso a Internet.</li> <li>● Conexión a bibliotecas y bases de datos electrónicos.</li> <li>● Conexión a Google académico.</li> </ul>	4 horas
<b>UNIDAD III</b>				
3	Elaboración de carta propuesta y plan para realizar una auditoría	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indica el procedimiento para realizar la práctica</li> <li>2. Diseña el contenido de una carta propuesta para realizar una auditoría en una empresa agropecuaria.</li> <li>3. Redacta la propuesta con todas las partes mínimas requeridas y la formalidad profesional que debe representar.</li> <li>4. Redacta el reporte y lo entrega al profesor.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Computadora con acceso a Internet.</li> <li>● Conexión a bibliotecas y bases de datos electrónicos.</li> <li>● Conexión a Google académico.</li> <li>● Rúbrica</li> </ul>	4 horas
<b>UNIDAD IV</b>				
4	Indicadores	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indica el procedimiento para la realización de la práctica.</li> <li>2. Divide a una empresa por sectores, departamentos o áreas funcionales.</li> <li>3. Identifica al menos 10 indicadores (cuantitativamente medibles) por cada área funcional.</li> <li>4. Elabora un reporte y lo entrega al docente.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Computadora con acceso a Internet.</li> <li>● Conexión a bibliotecas y bases de datos electrónicos.</li> <li>● Conexión a Google</li> </ul>	4 horas

			académico. ● Rúbrica	
5	Diseño de un listado de verificación a utilizar para una auditoría	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Imparte el docente las instrucciones para realizar la práctica.</li> <li>2. Se organizan en equipos para iniciar el taller.</li> <li>3. Considera todos los indicadores identificados en la práctica anterior.</li> <li>4. Diseña el instrumento de auditoría (listado de verificación) dirigido a una pequeña empresa agropecuaria.</li> <li>5. Somete a revisión el instrumento elaborado a otro equipo del grupo y corrige errores detectados.</li> <li>6. Entrega el Listado de Verificación terminado al profesor.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Computadora con acceso a Internet.</li> <li>● Conexión a bibliotecas y bases de datos electrónicos.</li> <li>● Conexión a Google académico.</li> <li>● Rúbrica</li> </ul>	4 horas
<b>UNIDAD V</b>				
6	Análisis de casos de auditoría aplicada a los agronegocios.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Imparte el docente las instrucciones para realizar la práctica.</li> <li>2. Trabaja en equipo para iniciar el análisis de casos.</li> <li>3. Prepara cada equipo exposición de su caso de auditoría.</li> <li>4. Exponen, comparan y discuten la información obtenida y los procedimientos aplicados.</li> <li>5. Someten a discusión su diagnóstico y recomendaciones realizadas.</li> <li>6. Redactan el reporte y lo entrega al profesor.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Computadora con acceso a Internet.</li> <li>● Conexión a bibliotecas y bases de datos electrónicos.</li> <li>● Conexión a Google académico.</li> <li>● Proyector de imágenes digitales.</li> <li>● Rúbrica</li> </ul>	6 horas
<b>UNIDAD VI</b>				
7	Simulación de un proceso de una auditoría	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indica el procedimiento de la práctica.</li> <li>2. Organiza equipos de 3 a 4 estudiantes y seleccionan una empresa para trabajar en ella.</li> <li>3. Planifica un proceso de auditoría con fines de certificación.</li> <li>4. Se reúnen y practican el procedimiento planificado para realizar la auditoría.</li> <li>5. Planifican plan de acciones preventivas y correctivas.</li> <li>6. Diseña la estructura y contenido de un informe de auditoría.</li> <li>7. Redacta en equipo el informe final de la auditoría realizada.</li> <li>8. Elaboran un reporte final y lo entregan al docente.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Computadora con acceso a Internet.</li> <li>● Conexión a bibliotecas y bases de datos electrónicos.</li> <li>● Conexión a Google académico.</li> <li>● Rúbrica</li> </ul>	8 horas

## VII. MÉTODO DE TRABAJO

**Encuadre:** El primer día de clase el docente debe establecer la forma de trabajo, criterios de evaluación, calidad de los trabajos académicos, derechos y obligaciones docente-alumno.

### **Estrategia de enseñanza (docente):**

- Imparte los conocimientos teóricos correspondientes a cada una de las unidades de aprendizaje, utilizando una metodología participativa para con ello generar un ambiente de aprendizaje colaborativo.
- Utiliza diversos métodos y técnicas de enseñanza, acordes al grupo y temáticas a desarrollar.
- Apoya en la revisión de los avances de escritura de los reportes realizados por los alumnos en sus talleres.

### **Estrategia de aprendizaje (alumno):**

- El alumno efectúa consultas en la biblioteca y bases de datos, se prepara para responder evaluaciones parciales de conocimientos teóricos y prácticos elaboradas por el maestro.
- Establece relación con empresa elegida por ellos, trabaja en equipo colaborativo los temas asignados por el maestro, analiza artículos científicos, redacta y prepara exposiciones y entrega en tiempo y forma cada uno de los reportes de sus prácticas de taller.

## VIII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La evaluación será llevada a cabo de forma permanente durante el desarrollo de la unidad de aprendizaje de la siguiente manera:

### **Criterios de acreditación**

- Para tener derecho a examen ordinario y extraordinario, el estudiante debe cumplir con los porcentajes de asistencia que establece el Estatuto Escolar vigente.
- Calificación en escala del 0 al 100, con un mínimo aprobatorio de 60.

### **Criterios de evaluación**

Exámenes parciales de conocimientos adquiridos (3).....	30%
Portafolio de reportes de prácticas .....	25%
Asistencia y participación en Talleres-.....	5%
Análisis de casos en auditoría aplicada a los agronegocios...	20%
Exposición final de Auditorías realizadas en agronegocio.....	20%
<b>Total</b> .....	<b>100%</b>

## IX. REFERENCIAS

### Básicas

- CERTIMEX. (2020). *Normas Orgánicas*.  
<https://certimexsc.com/cm/normatividad/>
- Colegio Nacional de Licenciados en Administración, A.C. (2008). *Código de Ética del Licenciado en Administración*. Editorial Cengage Learning. [Clásica]
- Daft, R.L. (2011). *Teorías y Diseño Organizacional*. Editorial Cengage Learning. [Clásica]
- Fincowsky, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión Estratégica del Cambio*. Editorial Pearson, Prentice Hall. [Clásica]
- Rodríguez, J. (2007). *Sinopsis de la Auditoría Administrativa*. Editorial Trillas. [Clásica].
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa*. Editorial McGraw Hill. [Clásica]

### Complementarias

- Colegio Nacional de Licenciados en Administración, A.C. (2015). *Código de ética profesional del Administrador: La Administración como Ciencia*. Editorial ECAFSA. [Clásica]
- Fernández, J. A. (2005). *La auditoría Administrativa*. Editorial Diana. [Clásica]
- Montaño, F. A. (2004). *Auditoría Administrativa: Herramienta de Planeación y Control*. Editorial Gasca [Clásica]
- Santillana, J. R. (2002). *Auditoría Interna Integral. Administrativa, Operacional y Financiera*. Editorial Internacional Thompson. [Clásica]
- Sánchez, J. y Alvarado, M. (2019). *Teoría y práctica de la auditoría I*. PIRÁMIDE.

## **X. PERFIL DEL DOCENTE**

El docente que imparta la unidad de aprendizaje de Auditoría Aplicada en los Agronegocios, debe tener una Licenciatura en Auditoría, Contaduría o área afín, preferentemente con posgrado y contar con especialidad en los agronegocios, además de tener por lo menos dos años de experiencia docente; debe ser proactivo, creativo y responsable.