



## I. Datos de la institución

Plantel		<b>UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO</b> <b>FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN</b> DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA Modalidad: Abierta		Grado o Licenciatura	Licenciatura en Administración
---------	---	--	---	----------------------	--------------------------------

## II. Datos del asesor

Nombre	NEGRETE MARTÍNEZ MARÍA VIRGINIA	Correo	grupo9871@hotmail.com
--------	---------------------------------	--------	-----------------------

## III. Datos de la asignatura

Nombre	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	Clave	0045	Grupo	9871
Modalidad	Optativa	Plan	2012	Fecha de inicio del semestre	30 de enero de 2018
Horas de asesoría semanal	4	Horario	Martes: 18:00 - 20:00 hrs Jueves: 18:00 - 20:00 hrs	Fecha de término del semestre	07 de junio de 2018

## IV. Contenido temático

TEMA	HORAS		
	Total	Teoría	Práctica
I. La auditoría administrativa y los procesos de evaluación y control en la organización	8	8	0
II. La auditoría administrativa y su relación con otros tipos de auditorías	4	4	0
III. El licenciado en administración y la auditoría administrativa	4	4	0
IV. Análisis de los diferentes enfoques de auditoría administrativa	6	6	0

V. Metodología para la realización de la auditoría administrativa	12	12	0
VI. Técnicas auxiliares en la realización de auditorías administrativas	10	10	0
VII. Formulación de una propuesta de proyecto para la realización de una auditoría administrativa	14	14	0
VIII. La auditoría administrativa y los procesos de mejora de la calidad en las organizaciones	6	6	0

## V. Presentación general del programa

1. La auditoría administrativa y los procesos de evaluación y control en la organización.
2. La auditoría administrativa y su relación con otros tipos de auditoría
3. Análisis de los diferentes enfoques de auditoría administrativa.
4. Metodología para la realización de la auditoría administrativa.
5. Técnicas auxiliares en la realización de auditorías administrativas.
6. Formulación de una propuesta de proyecto para la realización de una auditoría administrativa.
7. La auditoría administrativa y los procesos de mejora de calidad en las organizaciones.

## VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

### PRIMERA ETAPA:

Para el mejor desarrollo del curso, este será dividido en dos etapas, la primera corresponde a las tres primeras unidades (en todas las unidades se incluyen las actividades correspondientes):

Unidad	Objetivo	Descripción de la actividad	Fecha de entrega sugerida
1. La auditoría administrativa y los procesos de evaluación; y control en la organización	Que el alumno comprenda los principios de la auditoría administrativa, su metodología y los diversos enfoques y, diseñará una propuesta de proyecto para la realización de una auditoría administrativa.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elabora un resumen que trate sobre los antecedentes históricos de la auditoría administrativa.</li> <li>2. Elabora una matriz de conceptos que comprenda todos aquellos elementos que nos permiten entender la auditoría administrativa (definición, objetivos, elementos, alcance, campo de aplicación de la auditoría administrativa, importancia, etc.).</li> <li>3. Elabora un mapa conceptual que describa en forma amplia los procesos que intervienen y que se evalúan para llevar a cabo una auditoría administrativa.</li> <li>4. Responder el cuestionario de la unidad I, del libro Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del cambio. (Segunda edición). México: Pearson Educación de Enrique Benjamín Franklin (2007).</li> </ol>	Al 16 de febrero

<p>II. La auditoría administrativa y su relación con otros tipos de auditoría</p>	<p>Objetivo específico: comparar diferentes enfoques de auditoría administrativa y seleccionar el que mejor se adapte a las necesidades de la organización.</p>	<p>1. Elabora un mapa conceptual del tema.  2. Elabora un cuadro sinóptico de los diferentes tipos de control y ponga ejemplos.  3. Realiza una lectura y analiza el capítulo 1 de Control Interno del libro Establecimiento de sistemas de control interno, de Juan Ramón Santillana González, ECAFSA. Presenta por escrito sus comentarios.  4. Entrevista a un gerente de cualquier empresa con la finalidad de conocer cuál es la importancia del control interno para él. Argumenta por escrito tu trabajo.  5. Elabora un cuadro comparativo del proceso administrativo del control interno.  6. De los apuntes del SUAyED Tema 1. Generalidades y Control Interno responde lo siguiente:</p> <p><b>Cuestionario de autoevaluación</b> 1. Definir el concepto de control interno. 2. ¿Cuál es el objetivo y alcance del control interno? 3. ¿Qué son los objetivos de salvaguarda física? 4. Menciona las etapas de control interno. 5. Menciona los tipos de control interno. 6. ¿Qué son los objetivos de autorización? 7. Menciona los cuatro elementos del control interno 8. Menciona los diferentes niveles de vigilancia en la supervisión del control interno. 9. ¿Qué son los objetivos de verificación y evolución? 10. ¿Cuáles son los elementos del área de personal que intervienen en el control interno?</p>	<p>Al 2 de marzo de 2018</p>
<p>1. Análisis de los diferentes enfoques de auditoría administrativa.</p>	<p>Objetivo específico: Comparar diferentes enfoques de auditoría administrativa y seleccionar el que mejor se adapte a las necesidades de la organización.</p>	<p>1. Elabora un cuadro sinóptico que contenga el nombre del autor, la definición y su metodología, de cada uno de los autores que abordamos en este tema.  2. Analiza cada una de las definiciones de auditoría administrativa vistas en este tema: <input type="checkbox"/> Escribe los términos comunes entre ellas. <input type="checkbox"/> Escribe con tus palabras qué es la auditoría administrativa.  3. Realiza un escrito de media página del porqué es importante seguir una metodología para llevar a cabo la auditoría administrativa.  4. Analiza cada una de las metodologías que plantean los autores, elige una metodología y fundamenta a una cuartilla, por qué aplicarías esa metodología para realizar tú la auditoría administrativa.</p> <p><b>Cuestionario de autoevaluación</b> 1. Escribe el nombre de tres autores de auditoría administrativa. 2. W. P. Leonard ¿cómo define la auditoría? 3. Según Víctor M. Rubio Ragazzoni, ¿en qué consiste la función de auditoría? 4. Según el maestro Álvarez Anguiano, ¿qué es la auditoría administrativa? 5. Según al autor Fernández Arena, ¿en qué método se debe basar la auditoría administrativa? 6. ¿Por qué es importante realizar auditorías administrativas siguiendo una metodología? 7. Menciona las etapas de la metodología que propone el maestro Álvarez Anguiano. 8. Menciona las etapas de la metodología que propone M Rubio Ragazzoni. 9. ¿En cuántas etapas José Antonio Fernández Arena divide su metodología para llevar a cabo la auditoría administrativa? 10. Menciona las etapas que plantea W. P. Leonard para llevar a cabo la auditoría administrativa.</p>	<p>Al 29 de marzo de 2018</p>

**SEGUNDA ETAPA: (OBLIGATORIO HABER CUBIERTO LA 1ª ETAPA)** Fecha tentativa abril a junio de 2018.

La segunda etapa corresponde a partir de la IV a la VII Unidad, para lo cual deberá realizar un proyecto de auditoría administrativa:

50%

### **CASO PRÁCTICO**

#### **AUDITORIA ADMINISTRATIVA**

##### **“MI MERO MOLE”**

###### **Antecedentes de la Empresa**

La empresa familiar denominada Don Almendro tiene 28 años en México, la empresa es parte del Grupo Atocpan, quien creó las bases para producir y comercializar los productos que se elaboraban de forma casera y tradicional.

El resultado fue positivo, pronto el mole de San Pedro Atocpan era reconocido como uno de los mejores del país, lo que le permitió posicionarse en muy poco tiempo, pero también obligó a la empresa a mejorar sus formas de producción, conservación y envasado; por lo que, bajo la iniciativa de los principales productores en 1963, se creó una cooperativa bajo el nombre de: Sociedad Cooperativa de Venta Común Cupanda, S.C.

En 1992, se integran nuevos socios a la cooperativa, lo que significó recursos frescos y nuevas perspectivas, que inyectaron nuevos bríos a la empresa logrando su consolidación.

Tiempo después, la cooperativa de venta común pronto se transformó en la Sociedad Cooperativa de Producción, con el objetivo de mejorar las ventas y esto a su vez aumentara los volúmenes de producción.

Finalmente, como paso de transición lógica, surge la necesidad de crear una identidad comercial, por lo que nace la marca “Mi Mero Mole”, la cual fue ganando presencia en el gusto de los consumidores afirmándose como una de las marcas más prestigiadas y de mayor tradición en el país.

El éxito llevó a la diversificación, y pronto la cooperativa conformó pequeñas empresas dedicadas a la selección, molienda, comercialización y distribución.

Las pequeñas empresas se clasifican en:

- Arrendadora de Mi Mero Mole
- Almacenes Atocpan
- Comercial Atocpan
- Distribuidora de Mi Mero Mole
- Moles Atocpan
- Moles Especiales Mi Mero Mole
- Procesadora de Mi Mero Mole
- Restaurante las Cazuelas
- Surtidora de Chiles y Semillas San Pedro

Sin embargo, como consecuencia de la globalización, el 01 de diciembre de 2000, se llevó a cabo una fusión de empresas, quedando solamente Comercial Atocpan S. A. de C. V.

Actualmente la empresa sigue creciendo, tratando de conquistar mayor número de mercados internacionales e implementando las técnicas más modernas de producción, sin olvidar la esencia de su origen.

De lo anterior se desprende que Comercial Atocpan, S.A. de C.V. ha usado todas las estrategias que lo han hecho mantenerse frente al mercado inestable, perfilándose y adecuándose a la lógica del capital.

Comercial Atocpan S.A de C.V. se clasifica dentro de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que tienen un peso importante en la economía nacional, pese que en algún tiempo se pensaban incapaces de competir a nivel internacional.

El mercado de proveedores de la empresa esta segmentado en proveedores primarios (profesionales) y proveedores secundarios (semiprofesionales).

Las PYMES en México constituyen el:

- 97% del total de las empresas.
- generan el 79% de empleo.
- Sus ingresos son equivalentes al 23% del Producto Interno Bruto (PIB) (INEGI, 2004).
- Con base a lo anterior, podemos afirmar que el peso que tienen las PYMES en México es de gran relevancia, ya que abarca casi todo el total de empresas; por tanto, siendo que la empresa de Mi mero mole se considera una mediana.
- Actualmente, las microempresas representan 20% del Producto Interno Bruto nacional con un crecimiento anual de 2.9%, tasa superior a la media de crecimiento, que se ubica en 1.7%. Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI 2015).

Respecto del tema salarial, los trabajadores de la empresa Comercial Atocpan S. A. de C.V. cuenta con sistemas de retribución monetaria o simbólica. Los principales son las prestaciones de ley, seguro social, préstamos personales y comida diaria a un costo bajo.

Respecto a la dimensión que concierne a Recursos Humanos, existe al respecto:

La capacitación, que busca básicamente promover el desarrollo integral del personal, y como consecuencia el desarrollo de la organización, así como propiciar y fortalecer el conocimiento técnico necesario para el mejor desempeño de las actividades laborales.

Reglamento de la empresa

- Se prohíbe el acceso a la empresa en estado de ebriedad o bajo influencia de enervantes (drogas).
- Cuando los trabajadores lleguen media hora tarde, se les suspenderá un día durante el mes, a criterio del jefe de producción (salvo previa autorización del jefe inmediato superior).
- Las fallas del equipo deben ser reportadas de inmediato.
- El personal debe mantener en buen estado las herramientas y utilizar el material para los fines establecidos.
- El personal debe mantenerse en el área de trabajo asignada.
- Se prohíbe fumar o ingerir bebidas embriagantes dentro del área de trabajo.
- Se prohíbe comer dentro del establecimiento en horas laborales.

Misión

Ofrecer un producto de la tradicional comida mexicana, satisfaciendo a los paladares más exigentes con una calidad reflejada en el sabor y con una fácil preparación, para que lo puedan degustar gentes de diferentes edades.

Visión

Posesionarse en el mercado con un crecimiento constante, como una de las mejores empresas de productos alimenticios tradicionales, si como expandir, promover y difundir el sabor del mole como un producto distintivo de la cultura mexicana a nivel internacional.

Valores:

- Trabajo en equipo

- Compromiso
- Respeto
- Responsabilidad
- Ética
- Responsabilidad social

Comercial Atocpan S. A. de C.V. es una empresa comprometida con su comunidad y agradecida con el personal que ahí labora, cuenta con un microbús que está al servicio de la comunidad, es usado por los trabajadores para transportarse a localidades aledañas para partidos de futbol, fiesta del pueblo, sepelios, entre otros.

La empresa realiza eventos para los empleados y familiares, como lo son: regalos para los hijos de los empleados el día de reyes, rifas el día de las madres, vales de despensa, cena de navidad, por mencionar algunos.

La sociedad se ha distinguido por ser altruista, tiene la asociación civil “Dame la Mano y Vamos Juntos”, que ayuda a las personas con capacidades diferentes, regala sillas de ruedas y medicamentos, además participa del Teletón y Juguetón año con año.

#### Organigrama

La estructura administrativa de la **Comercial Atocpan S. A. de C.V.** es:

#### Problemáticas:

**Producción:** En la actualidad presenta problemas para la obtención de los envases de plástico, ya que no todos los proveedores tienen envases PET de 38gr., y tiene que ser necesariamente de ese gramaje para que pueda soportar las temperaturas a las que está expuesta.

Semanalmente se hacen pedidos a los distintos proveedores para que lleguen en momento indicado a la fábrica y no detengan la cadena productiva por falta de algún insumo o en caso contrario que tengan sobre inventario de insumos, es por esto que el departamento de compras juega un papel clave en la empresa.

**Compras:** Tienen para la entrega de mercancía un camión de 5 toneladas y media, otro de 3 toneladas y media, además trabajan en colaboración con un tráiler para la entrega de producto a la cadena COSTCO.

**Recursos humanos:** Comercial Atocpan S. A. de C.V. cuenta con 30 empleados directos en fábrica y piso y 20 en maquila.

Además, tiene personal externo como lo son:

-Para servicios de promotoría: 1 persona Villa hermosa, 1 persona en Veracruz, 1 persona en DF.

-Un analista financiero para el desarrollo de inversión y financiamiento.

-Ingenieros para la implementación de nueva tecnología.

-Un diseñador para la creación de imagen y campañas publicitarias.

-Un mercadólogo para el estudio de nuevos mercados y estrategias de comercialización

**Ventas:** El personal es poco experto y no elabora en forma adecuada los formatos para levantar los pedidos; además, desconoce el flujo operativo de los procesos para solicitar al área pertinente el envío de los productos a los diferentes puntos de venta.

**La Segunda etapa comprende:**

Unidad	Objetivo	Descripción de la actividad	Fecha de entrega
1. Metodología para la realización de auditorías administrativas	Definir los pasos de la metodología para realización de la auditoría administrativa y elaborar un ejemplo de planeación mediante un diagrama	Conforme a la metodología planteada de alguno de los autores revisados en la anterior unidad, diseñar la metodología más viable y aplicable en una empresa.	
1. Técnicas auxiliares en la realización de auditorías	Mediante un ejemplo, identificar y explicar las técnicas auxiliares para la realización de la auditoría administrativa	Realizar un mapa conceptual de la Unidad 6 de los apuntes de Administración VI SUAyED y; conforme al caso práctico identifica, explica las técnicas auxiliares para la realización de la auditoría administrativa, enfocándolo y aplicando los conceptos en las unidades V, VI y VII.	
1. Formulación de una propuesta de proyecto para la realización de una auditoría administrativa.	Elaborar una propuesta de proyecto para la realización de una auditoría administrativa para cualquier tipo de organización	Diseñar y elaborar un proyecto de auditoría administrativa empleando algún de los <i>Program Management</i> .	
1. La auditoría administrativa y los procesos de mejora calidad en las organizaciones	Identificar y analizar las estructuras corporativas y modalidades de contratación	Conforme al caso identificar y analizar las estructuras administrativas de mejora continua.	Proyecto final junio 8

Para elaborar el proyecto de auditoría administrativa en la empresa deberás tomar en cuenta lo siguiente:

1. El enfoque sistémico de la administración estratégica en la empresa para explorar y establecer las áreas en las que se requiere de mayor atención y fortalecimiento, el proyecto debe plantearse únicamente para el área de mayor prioridad.
2. Estructura y contenido del proyecto:
  - Datos generales de la empresa
  - Objetivo
  - Planteamiento del problema
  - Programa (gráfica de Gantt)
  - Carta convenio
  - El sistema de evaluación en general del proceso administrativo de la empresa es el siguiente:
  - Informe
  - Conclusión
  - Anexos
1. Se podrán emplear otras metodologías para llevar a cabo la auditoría administrativa como las de William P Leonard, José Antonio Fernández Arena, Benjamín Franklin (Caso Practico de

- la página 125 a 136), Alfonso Amador Sotomayor, Anguiano, etc.  
 2. El proyecto se presenta en un cd el resumen ejecutivo (Power Point) y en extenso (Word).

**V. Exámenes parciales**

Parcial	Unidades que abarca	Ponderación
1	1, 2 y 3	10
2	4,5	10
3	6 y 7	10

30%

**VI. Sistema de evaluación**

FACTORES	DESCRIPCIÓN	
Requisitos	Las actividades solicitadas se presentan por correo electrónico en formato Word, Excel y Power Point; el trabajo final se presenta en un cd en formato Word (extenso) y Power Point (Resumen Ejecutivo); para consultas y aclarar dudas será necesario anticipar a través del correo, a fin de abundar sobre el tema; Cabe mencionar que las actividades están sujetas a redefinición conforme a lo expuesto por los alumnos y el profesor a través del correo, en forma personal o del aula virtual; los exámenes son programados con oportunidad con los alumnos.	
Porcentajes	Proyecto de auditoria Examen (3 parciales) Actividades Participación aulas virtuales Total	50% 30% 10% 10% 100%

**Fuentes de información además de las principales propuestas en el temario para la asignatura de Auditoría VI.**

1. Enrique Benjamín Franklin (2007). Auditoria Administrativa: Gestión Estratégica del cambio. (Segunda edición). México: Pearson Educación.
2. Enrique Benjamín Franklin (2013), Auditoria Administrativa. Evaluación Diagnóstico empresarial Administrativa, Editorial Diana.
3. Auditoría Administrativa, Alfonso Soto Mayor, McGraw Hill, 2008.
4. Presentaciones Slideshare
5. Biblioteca Bidi UNAM
6. Apuntes de SUA Administración V, de las profesoras María Evelia García Ortiz y Edith Candelas Ramírez.

José Antonio Fernández Arena, Auditoria



7. Casos prácticos sobre Auditoría Administrativa de Patricia Diez de Bonilla, (1977).
8. Auditoría Administrativa, una herramienta para la mejora continua (un acercamiento teórico), Rogelio López Canceco, Teresa Ivonne Castillo, Alma Janett Luría Gaspar, Graciela Arellano López, Universidad Tecnológica de la Mixteca.
9. La auditoría como proceso de control: concepto y tipología, María del C. Villadefrancos Álvarez Zoia Rivera, Ciencias de la información Vol. 37, No. 2-3 agosto-septiembre, 2006.
10. Mole Las Isabeles. (2015). San Pedro Atocpan.
11. Santillana González, Juan Ramón, Establecimiento de Sistemas de Control Interno. Función Contraloría, México, ECAFSA, 1997, 322 pp.
12. Téllez Trejo, Benjamín, Auditoría, un enfoque práctico, México, Thompson, 2004, 445 pp.
13. Rodríguez Valencia, Joaquín, Sinopsis de auditoría administrativa, México, Trillas, 1999, 297 pp. MANCILLAS Pérez, Eduardo J, La auditoría administrativa, México, Trillas, 2001, 124 pp.
14. RODRÍGUEZ, Joaquín, Sinopsis de Auditoría Administrativa, México, Trillas, 1999, 334 pp.
15. Rubio Ragazzoni, Víctor M., Guía práctica de auditoría administrativa, México, 2004, 195 pp.

## VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN										
Requisitos	Las actividades solicitadas se presentan por correo electrónico en formato Word, Excel y Power Point; el trabajo final se presenta por escrito en formato Word (extenso) y Power Point (Resumen Ejecutivo); para consulta y aclarar duda será necesario sea solicitadas con una clase de anticipación a través del correo, lo anterior con la finalidad de poder abundar apropiadamente sobre el tema; Cabe mencionar que las tareas están sujetas a redefinición en función de comentarios expuestos por los alumnos y del profesor a través del correo o del foro; los exámenes son programados con una anticipación de una semana, cabe la posibilidad de modificar programación.										
Porcentajes	<table> <tbody> <tr> <td>Exámenes Parciales</td> <td>30 %</td> </tr> <tr> <td>Act. de aprendizaje</td> <td>10 %</td> </tr> <tr> <td>Prácticas</td> <td>50 %</td> </tr> <tr> <td>Cuestionario de reforzamiento</td> <td>10 %</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>100 %</td> </tr> </tbody> </table>	Exámenes Parciales	30 %	Act. de aprendizaje	10 %	Prácticas	50 %	Cuestionario de reforzamiento	10 %	TOTAL	100 %
Exámenes Parciales	30 %										
Act. de aprendizaje	10 %										
Prácticas	50 %										
Cuestionario de reforzamiento	10 %										
TOTAL	100 %										

## VIII. Recursos y estrategias didácticas

Lecturas Obligatorias	(X)
Trabajos de Investigación	(X)
Clases Virtuales (PPT)	(X)
Elaboración de Actividades de Aprendizaje	(X)
Foro Electrónico	(X)
Chat	(X)

Correo Electrónico

(X)

Plan de Trabajo

(X)