



**Universidad Autónoma del Estado de México
Licenciatura en Contaduría**



PROGRAMA DE ESTUDIOS

Análisis y planeación financiera

Elaboró:

Dr. en A. Pedro Enrique Lizola
Margolis

Facultad de Contaduría y
Administración

Dr en C.A Filiberto Enrique
Valdés Medina

Facultad de Contaduría y
Administración

M. en F. Vanessa Fernández
Cortez

Facultad de Contaduría y
Administración

Dra. en A. Yenit Martínez
Garduño

Centro Universitario
UAEM Atlacomulco

**Fecha de
aprobación:**

H. Consejo Académico

H. Consejo de Gobierno

23/01/2020

23/01/2020

Facultad de Contaduría y Administración



FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CONSEJO ACADÉMICO



FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
CONSEJO DE GOBIERNO

Índice



	Pág.
I. Datos de identificación.	3
II. Presentación del programa de estudios.	4
III. Ubicación de la unidad de aprendizaje en el mapa curricular.	5
IV. Objetivos de la formación profesional.	7
V. Objetivos de la unidad de aprendizaje.	8
VI. Contenidos de la unidad de aprendizaje y su organización.	9
VII. Acervo bibliográfico.	11



I. Datos de identificación.

Espacio académico
donde se imparte

Facultad de Contaduría y Administración
Centro Universitario UAEM Amecameca
Centro Universitario UAEM Atlacomulco
Centro Universitario UAEM Chalco
Centro Universitario UAEM Ecatepec
Centro Universitario UAEM Temascaltepec
Centro Universitario UAEM Texcoco
Centro Universitario UAEM Valle de México
Centro Universitario UAEM Valle de Teotihuacán
Centro Universitario UAEM Zumpango

Estudios profesionales

Licenciatura en Contaduría, 2018

Unidad de aprendizaje

Análisis y planeación
financiera

Clave

L30125

Carga académica

3

1

4

7

Horas
teóricas

Horas
prácticas

Total de
horas

Créditos

Carácter

Obligatorio

Tipo

Curso

Periodo escolar

Cuarto

Área
curricular

Economía y Finanzas

Núcleo de
formación

Sustantivo

Seriación

Ninguna

UA Antecedente

Ninguna

UA Consecuente

Formación común

Licenciatura en Contaduría, 2018

X

Licenciatura en
Mercadotecnia, 2018

X

Licenciatura en
Informática Administrativa, 2018

X





II. Presentación del programa de estudios.

La correcta elaboración de los estados financieros es importante, sin embargo, para la toma asertiva y oportuna de decisiones, es necesario realizar un análisis adecuado de la información presentada en éstos, que permita alcanzar las metas de los usuarios de dicha información.

Por lo anterior, es indispensable que el alumno conozca las herramientas y técnicas existentes para el análisis de la información financiera.

El contenido de la asignatura se llevará a cabo en un curso de cuatro horas semanales que comprende el desarrollo de tres horas teóricas y una hora práctica. Tiene como objetivo dirigir al alumno a interpretar los estados financieros, a emplearlos para la toma de decisiones y a conocer los fundamentos y técnicas de la Administración financiera con el fin de enfrentar la administración del capital de trabajo.

Cuenta con cinco unidades de aprendizaje, que se verán apoyadas a través de la elaboración de estrategias didácticas que proporcionará el docente al alumno para su seguimiento, se exige al alumno un previo estudio de ellas para que la clase sea más dinámica y participativa.

El curso requiere de la investigación, el análisis y la utilización de las técnicas y métodos, que deberán ser aplicados a través de casos o ejercicios previamente elaborados y resueltos por el docente; el curso se enriquecerá con lecturas complementarias que el docente elegirá.

Se tendrá como guía un libro de texto elegido por la academia. Para ciertos temas se usará bibliografía complementaria.

Al inicio del curso se dará a conocer a los alumnos el programa de estudios, se consensarán las normas, se comentará y calendarizará la forma de evaluación. Se sugiere que, durante el desarrollo del curso, el alumno, forme un portafolio de evidencia con el material visto en clase, investigaciones, tareas, casos, ejercicios, lecturas y productos señalados en el programa.





III. Ubicación de la unidad de aprendizaje en el mapa curricular

	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4	PERIODO 5	PERIODO 6	PERIODO 7	PERIODO 8	PERIODO 9
O	Contabilidad 3 4 7	Normas de información financiera I 3 4 7	Normas de información financiera II 3 4 7	Normas de información financiera III 3 4 7	Normas de información financiera IV 3 4 7	Contabilidad aplicada 0 4 4	Contabilidad internacional 3 1 4 7	Investigación contable 1 3 4 5	
B	Habilidades y pensamiento creativo 3 4 7	Contabilidad de sociedades 3 4 7	Contabilidad de costos históricos 3 4 7	Contabilidad de costos predeterminados 3 4 7	Proyecto de inversión 3 1 4 7	Costos y presupuestos aplicados 0 4 4	Contabilidad 1 3 4 5	Auditoría interna 3 4 7	
L	Macroeconomía 3 4 7	Microeconomía 3 4 7	Presupuestos 3 4 7	Código Fiscal de la Federación 3 1 4 7	Impuesto sobre la renta de las personas físicas 3 1 4 7	Impuesto sobre la renta de las personas morales 3 1 4 7	Impuestos locales 3 1 4 7	Seguridad social e impuestos relacionados 3 1 4 7	
I	Matemáticas 3 4 7	Matemáticas financieras 3 4 7	Estadística 3 4 7	Análisis y planeación financiera 3 1 4 7	Mercados financieros 2 2 4 6	Auditoría de estados financieros 3 1 4 7	Auditoría aplicada 0 4 4	Finanzas corporativas 3 1 4 7	
G	Derecho 3 4 7	Derecho mercantil 4 4 8	Derecho laboral 4 0 4 8	Gestión de recursos humanos 3 1 4 7	Estrategias para desarrollo y gestión de empresas 3 1 4 7	Finanzas públicas 2 2 4 6	Auditoría gubernamental 3 1 4 7	Ética profesional 2 2 4 6	
A	Competencias humanas y ejecutivas 3 1 4 7	Métodos cuantitativos para negocios 3 1 4 7	Administración de las pymes empresa familiar 3 1 4 7	Paquetaria contable 1 5 6 7	Impuestos indirectos 3 1 4 7	Contabilidad gubernamental 2 2 4 6	Integrativa profesional 1 1 4 5		
S	Responsabilidad social corporativa y sustentabilidad 3 1 4 7								
P		Inglés 5 2 2 4 6	Inglés 6 2 2 4 6	Inglés 7 2 2 4 6	Inglés 8 2 2 4 6		Optativa 1 1 3 4 5	Optativa 5 1 3 4 5	
T							Optativa 3 1 3 4 5		
O							Optativa 4 1 3 4 5		
R									
I									
A									
S									





Proyecto curricular de la Licenciatura en Contaduría
Reestructuración, 2018
Secretaría de Docencia • Dirección de Estudios Profesionales



	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4	PERIODO 5	PERIODO 6	PERIODO 7	PERIODO 8	PERIODO 9
O									
P									
T									
A									
T									
I									
V									
A									
S									

DISTRIBUCIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE OPTATIVAS

Contabilidad especializada	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Costos de calidad	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Recursos para contribuyentes	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Sistemas de información financiera	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Finanzas Bursátiles	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Valuación de empresas	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Tendencias e Inversiones de la Contaduría	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Impuestos al comercio exterior	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Protocolo, imagen y desarrollo profesional	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Administración de riesgos	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Finanzas personales	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Estrategias de aprendizaje y comunicación oral y escrita	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Desarrollo de habilidades gerenciales	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Mercado de derivados	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Trabajos escritos en Contaduría y finanzas	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Planificación fiscal estratégica	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
Operaciones vulnerables	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5
International taxation I	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5	1 3 4 5

SIMBOLOGÍA

Unidad de aprendizaje	HT- Horas Teóricas	HP- Horas Prácticas	TH- Total de Horas	CR- Créditos
	48	20	68	118

12 líneas de serración

* Actividad académica

** Horas de las actividades académicas

Créditos mínimos 22 y máximos 50 por periodo escolar

1 UA que debe impartirse, cursarse y acreditarse en el idioma inglés

Núcleo básico obligatorio

Núcleo sustantivo obligatorio

Núcleo integral obligatorio

Núcleo integral optativo

PARÁMETROS DEL PLAN DE ESTUDIOS

Núcleo básico obligatorio: cursar y acreditar 17 UA para cubrir 116 créditos	48 20 68 118
Núcleo sustantivo obligatorio: cursar y acreditar 24 UA para cubrir 160 créditos	62 36 98 160
Núcleo integral obligatorio: cursar y acreditar 18 UA para cubrir 100 créditos	72 18 90 100
Núcleo integral optativo: cursar y acreditar 8 UA para cubrir 28 créditos	8 18 26 28
Total de núcleo básico: acreditar 17 total de UA para cubrir 116 créditos	
Total del núcleo sustantivo: acreditar 24 total de UA para cubrir 160 créditos	
Total del núcleo integral: acreditar 15 + 2* total de UA para cubrir 125 créditos	

TOTAL DEL PLAN DE ESTUDIOS	
UA obligatorias	51 + 2 Actividades académicas
UA optativas	5
UA a acreditar	56 + 2 Actividades académicas
Créditos	401





IV. Objetivos de la formación profesional.

Objetivos del programa educativo:

Son objetivos de la Licenciatura formar profesionales en Contaduría para analizar e interpretar información financiera y administrativa, detectar y proponer soluciones a los problemas económicos de una organización y lograr la mejor toma de decisiones, con alto sentido de responsabilidad, de ética y de servicio para:

Generales

- Ampliar su universo cultural para mejorar la comprensión del mundo y del entorno en que vive, para cuidar de la naturaleza y potenciar sus expectativas.
- Asumir los principios y valores universitarios, y actuar en consecuencia.
- Cuidar su salud y desarrollar armoniosamente su cuerpo; ejercer responsablemente y de manera creativa el tiempo libre.
- Desarrollar la sensibilidad y el arte como base de la creatividad.
- Evaluar el progreso, integración e incertidumbre de las ciencias, ante la creciente complejidad de las profesiones.
- Participar activamente en su desarrollo académico para acrecentar su capacidad de aprendizaje y evolucionar como profesional con autonomía.
- Reconocer la diversidad cultural y disfrutar de sus bienes y valores.
- Tomar decisiones y formular soluciones racionales, éticas y estéticas.
- Ejercer el diálogo y el respeto como principios de la convivencia con sus semejantes, y de apertura al mundo.

Particulares

- Controlar las operaciones de una organización bajo los lineamientos contables, legales y fiscales mediante los cuales se puede subdividir el activo, el pasivo y el capital contable y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad para proponer sistemas de control y registro de operaciones económicas.
- Generar estados financieros o registros de tipo formal para tener constancia de las diferentes actividades económicas que realizan las organizaciones, dentro del marco normativo nacional e internacional y desarrollar estrategias encaminadas al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones privadas, públicas o sociales.
- Analizar información financiera y administrativa para dar solución a riesgos identificados a partir de un diagnóstico que permita la evaluación de la eficiencia y eficacia del proceso contable y del sistema de información que posee una organización, con el fin de identificar debilidades, oportunidades de mejoramiento y necesidades de fortalecimiento para proponer alternativas y líneas de solución.





Objetivos del núcleo de formación:

Desarrollará en el alumno el dominio teórico, metodológico y axiológico del campo de conocimiento donde se inserta la profesión.

Comprenderá unidades de aprendizaje sobre los conocimientos, habilidades y actitudes necesarias para dominar los procesos, métodos y técnicas de trabajo; los principios disciplinares y metodológicos subyacentes; y la elaboración o preparación del trabajo que permita la presentación de la evaluación profesional.

Objetivos del área curricular o disciplinaria:

Analizar los estados financieros de una organización, mediante el reconocimiento de eventos micro y macroeconómicos que tengan impacto o le afecten, para la correcta distribución de recursos y la mejor toma de decisiones.

V. Objetivos de la unidad de aprendizaje.

Interpretar y construir escenarios económicos-financieros de corto y largo plazos, por medio de un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la organización que permitan proyectar su situación financiera, y así establecer una planeación eficiente y lograr la mejor toma de decisiones que afectan la actividad y la estructura de una empresa.





VI. Contenidos de la unidad de aprendizaje, y su organización.

Unidad 1. Estados financieros, y gestión contable

Objetivo: Contextualizar, agrupar, y comprender la información derivada de los estados financieros básicos en diversos marcos temporales y de comparación, para interpretar las relaciones que guardan los distintos rubros, permitiendo la correcta comprensión de la estructura financiera

Temas:

- 1.1 Generalidades de las Finanzas
- 1.2 Sistemas de información contable
- 1.3 Estados financieros básicos
- 1.4 Aumentos y disminuciones
- 1.5 Análisis Horizontal
- 1.6 Análisis vertical

Unidad 2. Estados Financieros y su análisis

Objetivo: Analizar la liquidez, el endeudamiento, la rentabilidad, el riesgo, así como la administración del capital de trabajo de las organizaciones, para generar indicadores financieros claves que permitan la adecuada gestión financiera de las entidades.

Temas:

- 2.1 Informe para los accionistas
- 2.2 Uso de las razones financieras
- 2.3 Razones de liquidez
- 2.4 Índices de Actividad
- 2.5 Razones de endeudamiento
- 2.6 Índices de Rentabilidad
- 2.7 Razones de mercado
- 2.8 Análisis completo de razones
- 2.9 Sistema de análisis Dupont

Unidad 3. Capital de trabajo y administración de activos corrientes

Objetivo: Identificar el papel del fondeo a corto plazo en la administración del capital de trabajo, para establecer las políticas adecuadas de proveedores, inventarios, y cobranza, que permitan optimizar la rentabilidad de las organizaciones.

Temas:

- 3.1 Fundamentos del capital de trabajo neto
- 3.2 El ciclo de conversión del efectivo
- 3.3 Administración de inventarios
- 3.4 Administración de cuentas por cobrar
- 3.5 Administración de ingresos y desembolsos





Unidad 4. Apalancamiento y estructura de capital

Objetivo: Examinar la relación entre la deuda y el apalancamiento para evaluar el grado de endeudamiento de la empresa y su capacidad para cumplir con los pagos de intereses relacionados con la deuda. Revisar las características principales de las fuentes espontáneas más importantes de financiamiento a corto plazo

Temas:

- 4.1 Apalancamiento
- 4.2 La estructura de capital de la empresa
- 4.3 Pasivos Espontáneos
- 4.4 Fuentes sin garantía de préstamos a corto plazo
- 4.5 Fuentes garantizados de préstamos a corto plazo

Unidad 5. Valoración de acciones

Objetivo: Valuar el impacto de las fuentes permanentes de fondeo (a valor bursátil) en el costo de capital, con la finalidad de tomar decisiones que permitan incrementar el valor de las organizaciones.

Temas:

- 5.1 Diferencias entre el capital de deuda y el capital propio
- 5.2 Acciones comunes y preferentes
- 5.3 Valoración de acciones comunes

Unidad 6. Flujo de Efectivo y Planificación Financiera

Objetivo: Integrar los indicadores financieros clave en el modelado financiero de las organizaciones, para planificar las acciones que permitan alcanzar los objetivos y el éxito financiero en los plazos establecidos en la planeación

Temas:

- 6.1 Análisis del Flujo de Efectivo de la Empresa
- 6.2 Proceso de la Planificación Financiera
- 6.3 Planificación de Efectivo: Presupuesto de Caja
- 6.4 Planificación de las utilidades: Estados Financieros Proforma
- 6.5 Elaboración del Estado de Resultados Proforma
- 6.6 Elaboración del Balance General Proforma
- 6.7 Evaluación de los Estados Proforma



VII. Acervo bibliográfico.

Básico:

- Gitman, L. (2012) Principios de Administración Financiera. (12^a Ed.) México: Pearson- Prentice Hall.
- Baca, G. & Marcelino, M. (2016) Ingeniería Financiera. (1^a Ed.) México: Grupo Editorial Patria.
- Bonson, E., Cortijo V., Flores F. (2009) Análisis de estados financieros, fundamentos teóricos y casos prácticos (1^a Ed.) España: Pearson Prentice Hall
- Wild, J., Subramanyam, K., Halsey, F. (2007) Análisis de estados financieros (9^a Ed) México: Mc Graw Hill
- Salinas J. (2011) Análisis de decisiones estratégicas en entornos inciertos, cambiantes y complejos (1^a Ed.) Argentina: Cengage Learning

Complementario:

- Díaz, M. & Parra, R. (2012). Presupuestos. Enfoque para la planeación financiera. México, primera edición. PEARSON.

