



**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.





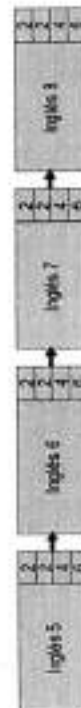
Proyecto curricular de la Licenciatura en Contaduría

Reestructuración, 2015

Secretaría de Educación • Dirección de Estudios Profesionales

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	Normas de información financiera I	Normas de información financiera II	Normas de información financiera III	Normas de información financiera IV	Costos y presupuestos aplicados	Contabilidad internacional	Investigación contable	
B	Habilidades y pensamiento creativo	Contabilidad de sociedades	Contabilidad de costos históricos	Contabilidad de costos predeterminados	Proyecto de inversión		Contabilidad	Auditoría interna	
L	Microeconomía	Microeconomía			Impuesto sobre la renta de las personas físicas	Impuesto sobre la renta de las personas físicas	Impuestos locales	Seguridad social e impuestos relacionados	
I	Matemáticas	Matemáticas financieras	Estadística	Análisis y planeación financiera	Mezclas financieras	Auditoría de estados financieros	Auditoría aplicada	Finanzas corporativas	
G	Derecho	Derecho mercantil	Derecho laboral	Gestión de recursos humanos	Estrategias para el desarrollo y gestión de empresas	Finanzas públicas	Auditoría gubernamental	Ética profesional	
A	Competencias humanas y aplicadas	Métodos cuantitativos para negocios	Administración de las áreas empresa familiar	Fiscalidad contable	Impuestos indirectos	Contabilidad gubernamental	Integración profesional		
R	Responsabilidad social corporativa y sustentabilidad								



HT	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
HT	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
HT	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
HT	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
HT	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
HT	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
HT	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140
HT	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160
HT	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
HT	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200
HT	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220
HT	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
HT	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260
HT	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280
HT	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
HT	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320
HT	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340
HT	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
HT	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380
HT	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400
HT	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
HT	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440
HT	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460
HT	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480
HT	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
HT	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520
HT	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540
HT	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560
HT	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580
HT	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600
HT	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620
HT	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640
HT	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660
HT	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680
HT	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700
HT	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720
HT	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740
HT	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760
HT	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780
HT	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800
HT	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820
HT	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840
HT	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860
HT	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880
HT	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900
HT	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920
HT	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940
HT	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960
HT	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980
HT	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000



Proyecto curricular de la Licenciatura en Contaduría

Reestructuración, 2018

Secretaría de Docencia • Dirección de Estudios Profesionales

[illegible]

1990

Unit of appreciation	1) Market value 2) Approx. value 3) Total of 100 4) 100
-------------------------	--

[illegible]

* Associated with the following:

THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS

Collecting regions 77 y mediana 58 (variedad estándar

LA, que debe informar, contar y acreditar sus datos y sus

1

[illegible]

Número público
Obligaciones financieras
Acreditación 17 U.A.
18
20
22
24

1000000

Núcleo sustantivo	17
obligatorio cursar y acreditar 74 UH	17

4. number of meetings	20
-----------------------	----

11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS

Todo el nuevo talco
acredita 17 mil de LA para
cada 1 kg. neto.

2000-2001

^a Total del núcleo sustantivo
asociado: 24 total de UA para
cubrir 102 palabras.

and you will not be required to pay for the service.

Tasa de éxito: 100%
 100% de éxito en 100% de los casos

[illegible]

MANEJO DE LA PLANTA DE ESTUDIO

TOTAL DEL PLAN DE ESTUDIOS	
LA COLEGIO DE	(1 + 2) actividades académicas
LA COLEGIO DE	5
LA COLEGIO DE	(30 + 2) actividades académicas
LA COLEGIO DE	40



6
FACULTAD DE CONTABILIDAD

FACTS FOR THE CONSUMER
- ADMINISTRATION



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.) Mexico: 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.

