FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA

MODALIDAD ABIERTA

PLANEACIÓN DIDÁCTICA

LICENCIATURAS EN QUE SE IMPARTE

CONTADURÍA 4° semestre

DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre:	FINANZAS I (Finanzas Básicas)
Clave(s):	1428
Tipo:	Obligatoria
Plan de Estudios:	2012 (actualizado a 2016)

FECHAS DEL SEMESTRE:

Inicio semestre:	08 de enero de 2022
Fin del semestre:	11 de junio de 2022
Plataforma educativa	23 de febrero de 2022 Primer día para entrega de actividades en plataforma
Cierre de plataformas:	29 de mayo de 2022 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma
Periodo examen global:	04 y del 06 al 10 de junio de 2022

DATOS GENERALES

http://licenciaturas.fca.unam.mx/plan_contaduria_2012-2016_suayed.php

Objetivo general:

El alumno será capaz de utilizar todas las herramientas para llevar a cabo un análisis de la situación financiera y de la rentabilidad de la empresa, de las necesidades de fondos de la empresa y conocerá los organismos e instituciones del Sistema Financiero Mexicano que ofrecen financiamiento a las empresas.

Contenido temático:

Tema		Teóricas	Prácticas
1	Introducción a las finanzas	2	0
2	El modelo de análisis financiero sistemático o integral	2	0
3	Análisis vertical	16	0
4	Análisis horizontal	10	0
5	Análisis de las necesidades de los recursos financieros de la empresa	2	0
6	Estado de flujo de efectivo - método indirecto	4	0
7	Estado de flujo de efectivo - método directo	4	0
8	La planeación financiera y los presupuestos	8	0
9	Análisis del punto de equilibrio financiero	6	0
10	Valuación de empresas	10	0
	Total	64	0
	Suma total de horas	64	

BIENVENIDA

Estimado alumno, es un gusto que formes parte del grupo de la asignatura de FINANZAS I (Finanzas Básicas). Estaré asesorándote durante el presente semestre y mi labor es apoyarte en tu proceso de aprendizaje, resolver tus dudas y sugerirte del cómo aprovechar los materiales de estudio, contenidos y todas las herramientas para obtener un buen aprendizaje. Estaré en contacto siempre de la mejor forma, para que puedas estudiar fácil los temas y no se te complique ningún aspecto del curso. No dejes de preguntar en las asesorías tantas veces como consideres necesario.

Revisaré tus actividades de aprendizaje en plataforma y tendrás un comentario a cada una de ellas, en un lapso no mayor a una semana después de su entrega. Recibirás, así mismo, la retroalimentación correspondiente, para que puedas analizar y asimilar los temas y puedas obtener un aprendizaje significativo.

El uso de la plataforma educativa será importante, sobre-todo para efectos de comunicación, así como para preparar cada uno los exámenes. Las asesorías estarán disponibles vía CHAT, FORO, CORREO ELECTRÓNICO y por VÍDEO. En el foro se publicarán las bases del uso de este último medio (VÍDEO).

¡Un gusto y bienvenido!.

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

Finanzas I (Finanzas Básicas) es una asignatura que forma parte importante del área de finanzas (línea de especialización de la carrera del Licenciado en Contaduría). Permite ubicar a ésta, dentro de las actividades propias de una empresa, realizar así mismo, actividades tan importantes como, el Análisis de los Estados Financieros, determinación del Estado de Flujos de Efectivo (método directo e indirecto), y establecer las proyecciones adecuadas en cuanto de los presupuestos, punto de equilibrio, entre otras. Adquiriendo la capacidad de poder establecer un dictamen financiero, que es un tema central y útil para una adecuada toma de decisiones.

Estos temas son de suma importancia en términos prácticos, ya que el campo laboral del egresado del licenciado en contaduría, demanda un perfil cada vez mayor hacia lo financiero más que lo contable. Que si bien es cierto que se requiere de una

formación contable sólida, pero más bien su importancia radica en tener la capacidad y facilidad para poder interpretar los Estados Financieros, Interpretar las Normas de Información Financiera y ubicar el entorno financiero de la Empresa, pero además también, de tener la vocación y habilidad para analizar y dictaminar la información financiera. Todo ello en el entorno de establecer adecuadas estrategias y medidas para anticiparse a posibles situaciones críticas de una empresa, como la insolvencia, el análisis de riesgos, las quiebras y los concursos mercantiles, entre otras.

Así mismo, la asignatura tiene temas relacionados que hacen necesaria su interacción con otras áreas, como es el caso de producción, mercadotecnia y costos, que son base también para la determinación de los presupuestos y del análisis del punto de equilibrio, temas del curso, pero también de la contabilidad y administración, tanto para la interpretación de los estados financieros en base de las NIF's, como para establecer estrategias y medidas correctivas en el ámbito financiero.

FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

El curso se ha estructurado de forma que te permita aprovechar de forma sustantiva los temas centrales.

Las actividades de aprendizaje se han estructurado para que te permitan entender fácil los temas y así mismo puedas aplicar ello, en la solución de casos prácticos, desarrollando habilidades y destrezas, para dar solución a un problema financiero específico.

Es importante que consideres los siguientes lineamientos para ello.

Cada actividad debe ser trabajo tuyo por completo y en varias de ellas es importante tu opinión, critica o diagnóstico financiero, que será lo más importante, a tomar en cuenta, para su evaluación.

En cada actividad te estaré asesorando por los múltiples medios disponibles, ya sea Chat, Foro, Correo electrónico (ubicados en la plataforma) e incluso con clases programadas.

Una vez que estés seguro de haber concluido tu actividad, puedes enviar por correo una primera versión (si es que así lo consideras conveniente). La versión definitiva debes subirla en la plataforma.

Todas las actividades correspondientes a un Examen, deben entregarse con anticipación, de modo que ya debieron ser revisadas y evaluadas por el asesor en la semana previa del Examen del periodo en turno.

Los Exámenes podrás presentarlos una vez que hayas entregado las actividades de las unidades que correspondan y que además consideres que te has preparado lo suficiente para poder acreditarlos. Te sugiero que desde el inicio comiences a desarrollar tus primeras actividades y te organices bien, a efectos de presentar cada uno de los TRES EXAMENES en cada uno de los tres períodos de aplicación y no dejes todo para el último período.

Para ello es importante que te organices y que comiences a avanzar una vez iniciado el curso, pero sobre todo que te mantengas en contacto de forma frecuente con el asesor, ello te permitirá avanzar de forma fácil y evitar cualquier complicación en la comprensión de los temas y desarrollo de las actividades.

REQUSITOS (De evaluación y acreditación)
1. Es requisito para la presentación de cada examen parcial el entregar todas y cada una de las actividades de las unidades que comprende el mismo. 2. Es requisito para tener calificación aprobatoria del curso la entrega del proyecto final. 3. Para tener calificación aprobatoria se requiere tener todos los exámenes aprobados. 4. El promedio final se redondea de la forma siguiente, centésimas de 0.60 y más se redondea (sube) al digito inmediato superior, centésimas de 0.59 o menor al digito inmediato inferior. 5. El alumno deberá mostrar buena dedicación en la entrega de actividades y conforme a los tres periodos de los exámenes parciales. No se permitirá que se entreguen todas a la vez y más en el último periodo del curso (tercer parcial). Si este fuese el caso, al alumno se le enviará a examen global.

6. Es importante el uso de la videoconferencia (ZOOM) para el mejor aprovechamiento del curso.

EXAMEN GLOBAL

Para el examen global existen dos opciones que son las siguientes:

OPCIÓN A:

Examen Global = 100% de la calificación

OPCIÓN B:

Examen Global = 80%

+ Caso Práctico = 20 %

De optar por el CASO PRÁCTICO, éste deberá solicitarse con anticipación y durante la aplicación del tercer examen parcial. La fecha de entrega será antes del 25 de Mayo del 2022. Si el alumno no entrega esta actividad, el global se calificará el sobre el 80%, es decir perderá el 20% pero no el examen global.

BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA:

- Tema 1 y 2: LAS FINANZAS EN LA EMPRESA, Joaquín Moreno Fernández, GRUPO PATRIA Y CULTURA.
- Tema 3, 4: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, Rosa María del Consuelo Arias Anaya, Editorial Trillas.

- Tema 5: “Romper un paradigma al evaluar el capital de trabajo de una corporación de una corporación: la generación neta operativa”. (Ubicada en el foro).
- Tema 6 y 7: NIF B-2.
- Tema 8: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, Rosa María del Consuelo Arias Anaya, Editorial Trillas.
- Tema 9: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, Rosa María del Consuelo Arias Anaya, Editorial Trillas.
- Tema 10: Valuación de empresas un enfoque práctico y dinámico, Coord. Gustavo Tapia; Autores, Gustavo Tapia, Carlos Aire, Mauro De Jesús, Mario Perossa, Hernán Rouby. Libro electrónico BIDI, UNAM.

Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar en fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, documentos electrónicos, etcétera. Toda actividad de investigación debe contener la bibliografía o referencia correspondiente. Que en el caso de referencias mesográficas, debes hacer la cita en el formato APA.(consulta para ello, la página http://normasapa.net/2017-edicion-6/).

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu **ortografía** y usar **fuentes oficiales** como: libros, revistas, artículos, etcétera. Recuerda hacer la cita en formato APA, ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

Las actividades se entregan de forma individual, debe ser trabajo tuyo. En algunas se requiere una presentación, en otras de análisis y cuadros comparativos, pero también hay varias en las que requiere de una opinión o critica personal, que siempre será lo principal y más importante a tomar en cuenta en la evaluación de la misma.

Al finalizar los temas, hay una ACTIVIDAD COLABORATIVA, que es en sí el desarrollo de un proyecto. Requisito por demás importantísimo para la evaluación, pero sobre todo también para reforzar los temas y plasmar lo aprendido en un trabajo de aplicación práctico. Al final de este apartado están los lineamientos para esta actividad.

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 1: **Introducción a las Finanzas**	Actividad 1	Las Finanzas tiene varias líneas de especialización, dentro de las cuales destacan: 1. *Proyectos de Inversión* 2. *Finanzas Corporativas* 3. *Mercados Financieros* 4. *Análisis Bursátil* 5. *Ingeniería Financiera* 6. *Portafolios de Inversión* 7. *Sociedades de Inversión* 8. *Cultura Financiera* En una presentación de Power Point (ppt), explica de forma clara y precisa: a. A que se dedica cada una de estas (una diapositiva por cada una). b. En cada diapositiva, debes incluir 2 **palabras clave**. c. En cada diapositiva debes citar 2 **ejemplos prácticos** donde se aplican cada una de estas. d. En otra dispositiva incluye una lista de al menos otras 4 ó 5 líneas de especialización de las finanzas adicional a estas.	Joaquín Moreno Fernández (2016). *"Las Finanzas En La Empresa"*. Grupo Patria Y Cultura.	2 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Cada diapositiva debe contener al menos una imagen y entre 5 y 10 renglones. El total de diapositivas deben ser seis.		
	Actividad 2	En una empresa bien organizada, por lo general hay dos áreas funcionales encargadas de muchas de las actividades financieras de la misma, la **TESORERÍA** y la **CONTRALORÍA**. Haz una presentación ppt de 3 diapositivas: a. Explica de forma precisa la función (a lo que se dedica) cada una de estas dos áreas. b. Da un listado de al menos 5 actividades precisas que se realizan en cada una de estas áreas. El total de diapositivas son 3: Diapositiva 1: Descripción general de las funciones de la Tesorería y Contraloría. Diapositiva 2: Listado de actividades realizadas en la tesorería. Diapositiva 3: Listado de actividades realizadas en la contraloría		1 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
	Actividad 3	Uno de los aspectos financieros básicos, es el poder identificar la estructura general tanto del balance (Estado de Situación Financiera), como del Estado de Resultados y así mismo de varias de las cuentas que aparecen en estos. Explica de forma sencilla lo que se registra en cada una de las siguientes cuentas y contra que cuentas se registra. 1. Intereses Pagados por Anticipado 2. Inversiones Temporal en Acciones 3. Inversiones Permanente en Acciones 4. Cuentas por Cobrar (tratamiento del IVA) 5. Depósitos en garantía (tratamiento contable) 6. Anticipo de clientes 7. Cuentas corrientes de Proveedores 8. Otros Ingresos/Otros Gastos 9. Impuestos por pagar 10. ISR Diferido 11. Primas de Seguro (p.e. pago de seguros de vehiculos) 12. Resultado Integral de Financiamiento (RIF) 13. Crédito Mercantil 14. Gastos de Instalación 15. Gastos de Organización		2

<table>
<tr><th>Unidad</th><th>N° Actividad (consecutivo)</th><th>Descripción</th><th>Bibliografía sugerida</th><th>Valor (enteros)</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>16. Capital Social Emitido no Suscrito
17. Capital Social Suscrito no exhibido
18. Capital Social autorizado y no emitido
19. Capital exhibido
20. Activos en Arrendamiento Capitalizable (leasing financiero)
21. Reserva legal
22. Utilidad o Pérdida en Operaciones continuas y discontinuadas
23. ORI</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Unidad 2:

Modelo de Análisis Financiero Sistemático</td><td>Actividad 1</td><td>Resuelve los casos prácticos relativos al estado de resultados.

La Contadora, S. A. te presenta los saldos de sus cuentas de resultados para que formules su Estado de Resultados y lo presentes (utiliza la papelería necesaria).

<table>
<tr><td>CUENTAS</td><td>IMPORTE</td></tr>
<tr><td>Ventas</td><td>$239,000.00</td></tr>
<tr><td>Inventario inicial</td><td>$118,000.00</td></tr>
<tr><td>Devoluciones sobre ventas</td><td>$8,000.00</td></tr>
<tr><td>Gastos sobre compras</td><td>$8,000.00</td></tr>
<tr><td>Comisiones a agentes</td><td>$16,000.00</td></tr>
<tr><td>Publicidad y propaganda</td><td>$4,500.00</td></tr>
<tr><td>Sueldos al personal administrativo</td><td>$18,000.00</td></tr>
</table></td><td>Joaquín Moreno Fernández (2016). “Las Finanzas En La Empresa”. Grupo Patria Y Cultura.</td><td>2 pts</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Unidad</th><th>N° Actividad (consecutivo)</th><th>Descripción</th><th>Bibliografía sugerida</th><th>Valor (enteros)</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>Papelería y útiles</td><td>$8,000.00</td></tr>
<tr><td>Descuentos sobre ventas</td><td>$22,000.00</td></tr>
<tr><td>Pérdida en venta de valores</td><td>$8,000.00</td></tr>
<tr><td>Compras</td><td>$80,000.00</td></tr>
<tr><td>Inventario final</td><td>$113,000.00</td></tr>
<tr><td>Devoluciones sobre compras</td><td>$2,000.00</td></tr>
<tr><td>Gastos de transporte</td><td>$32,000.00</td></tr>
<tr><td>Depreciación Contable</td><td>$4,500</td></tr>
<tr><td>Descuentos sobre compras</td><td>$5,500.00</td></tr>
<tr><td>Productos Financieros</td><td>$ 18,000</td></tr>
<tr><td>Impuestos causados</td><td>$ 8,000</td></tr>
</table>
Elabóralo en un archivo de Excel.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>Actividad 2</td><td>En una presentación ppt explica la diferencia entre los términos:

• Contable
• Financiero
• Fiscal

La presentación debe contener 4 diapositivas:</td><td></td><td>2 Pts.</td></tr>
</table>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Diapositiva 1: Explicación general de la diferencia entre los tres aspectos. Diapositiva 2: Contable. Diapositiva 3: Financiero. Diapositiva 4: Fiscal. Determine además la UTILIDAD FISCAL del problema de la ACTIVIDAD 1, UNIDAD 2, suponiendo: 1. La depreciación fiscal es de $2,000. 2. En Publicidad se registraron $16,607 sin comprobantes fiscales. 3. Hubo compras que se hicieron por $4,500, de las que no hay factura. 4. En el mes de diciembre se recibieron anticipos por $16,000 de clientes, que se entregará mercancía en mes siguiente. 5. El año anterior se recibieron anticipos de clientes por $18,00, las mercancías fueron entregadas este ejercicio. Para la determinar la Utilidad Fiscal no utilice la estructura del Estado de Resultados Contable, nada más especifique los rubros o bloques principales: Ingresos Acumulables, y Deducciones Autorizadas. Los impuestos, por simplicidad, son los mismos del Estado de Resultados (Contable).		
	Actividad 3	Resuelve los casos prácticos relativos al balance general y estado de resultados. Las cuentas muestran el saldo al final del ejercicio. Se presentan los saldos finales de sus cuentas al cierre del ejercicio, para que determines su utilidad (o pérdida) y formules tanto el estado de resultados como el balance (utiliza la papelería contable necesaria).		3

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)

CUENTAS	IMPORTE ($)
Efectivo y Equivalentes de Efec.	18 000
Inventario	55 000
Cuentas por Pagar a Proveed	16 000
Cuentas por cobrar a Clientes	25 000
Activo Fijo	78 200
Gastos Acumulados por pagar	16 000
Intereses por Pagar	6 000
Crédito de corto plazo	22 000
Crédito a largo plazo	28 000
Capital social	51 000
Reserva legal	3 400
Utilidades acumuladas	25 000
Ventas Netas (80% a crédito)	95 500
Costo de Ventas	67 000
Gastos de Venta y Administración	6 500
Intereses Pagados	5 200

<table>
<tr><th>Unidad</th><th>N° Actividad (consecutivo)</th><th>Descripción</th><th>Bibliografía sugerida</th><th>Valor (enteros)</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>Impuestos Causados</td><td>8 000</td></tr>
<tr><td>IVA Acreditable</td><td>8 000</td></tr>
</table>

Nota: Los Impuestos causados son los calculados para el periodo y aún no se han pagado.

Elabóralo en un archivo de Excel.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Unidad 3:

Análisis Vertical</td><td>Actividad 1</td><td>Con los datos de la Actividad 3, Unidad 2 y suponiendo además:

- Inventario Promedio = 51 000
- Compras a Crédito Totales = 46 000
- Clientes Promedio = 22, 000
- Proveedores Promedio = 18,000

Calcula:

RAZONES DE LIQUIDEZ
1. Razón Circulante
2. Razón ácida
ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS
3. Rotación del activo total
4. Rotación de Inventarios
5. Rotación de cuentas por cobrar
6. Periodo promedio de cobro
7. Periodo promedio de pago
ADMINISTRACIÓN DE DEUDAS
8. Razón de endeudamiento
9. Razón de Financiamiento a largo plazo</td><td>Rosa María del Consuelo Arias Anaya (2016), ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Editorial Trillas 3ª. Edición.</td><td>3 Pts.</td></tr>
</table>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		10. Índice de capital 11. Razón de cobertura de intereses RAZONES DE RENTABILIDAD 12. Margen neto de utilidad 13. Rendimiento de la inversión (ROI) 14. Rendimiento de capital (ROE) Realiza un reporte en Word.		
	Actividad 2	Utiliza los resultados de la actividad anterior (Unidad 3, Actividad 1), elabora un dictamen financiero de la empresa en los aspectos de: • Liquidez • Solvencia • Rentabilidad • Análisis Du-Pont Suponga los indicadores promedio sectoriales de Rentabilidad siguientes: ROI = 8% ROE = 13% Rotación del Activo = 0.80 De las demás razones, nada más comente sin uso de promedios sectoriales. Haz el reporte financiero en un archivo de Word que incluya: ✓ Fórmulas aplicadas ✓ Resultados Obtenidos ✓ Aspectos Eficientes de la Empresa ✓ Aspectos Deficientes ✓ Recomendaciones		3 Pts.

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		✓ Conclusiones Haz un video de entre 5 y 8 minutos, donde comentes el caso de esta empresa.		
Unidad 4: **Análisis Horizontal**	Actividad 1	Con base en los estados financieros de la empresa VITRO (Vitro.xls) (Fuente: BMV) calcula las razones financieras siguientes: 1. Análisis Vertical utilizando las razones financieras de: a. Liquidez b. Administración de activos c. Endeudamiento d. Rentabilidad. e. Crecimiento 2. Porcientos Integrales de balance y estado de resultados. 3. Aumentos y disminuciones. 4. Graficas de tendencias. 5. Realiza 5 gráficas donde muestres los resultados de los aspectos positivos de la empresa, pero sobre-todo de aquellos indicadores que muestren situaciones de alerta importantes de la empresa. En los puntos 1 a 3 elabora un archivo de Excel. En los puntos 4 y 5 haz una presentación PPT, donde expliques la situación financiera de la empresa, donde comentes: 1. Rubros en los que muestra buena situación financiera. 2. Recomendaciones que harías como asesor financiero.	Rosa María del Consuelo Arias Anaya (2016), **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS** Editorial Trillas 3ª. Edición.	4 Pts.

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Envía un archivo ZIP (comprimido) que incluya tanto el archivo de Excel como el PPT.		
Unidad 5: **Análisis de las Necesidades de Fondos de la Empresa**	Actividad 1	Con los documentos anexos de esta unidad, **"Romper un paradigma al evaluar el capital de trabajo de una corporación: la generación neta operativa"**. Utiliza el concepto de generación operativa de recursos y elabora: 1. Una presentación en PPT de 5 diapositivas, donde expliques la GNO. 2. Utilices los estados financieros de VITRO y llenes el formato que se anexa, conforme a la metodología expuesta en el archivo PDF (Romper un paradigma al evaluar el capital de trabajo de una corporación). 3. Investigues si la empresa VITRO ha estado en problemas financieros complicados y del cómo ha podido solventar tal situación. Haz el archivo ZIP que incluya tanto el Excel como el video y anéxalo en la plataforma	Material elaborado por Prof. Henri Bricard Abbadie	3 Pts.
Unidad 6: **Estado de Cambios en la Situación Financiera**	Actividad 1	Determine por el método indirecto el Estado de Flujo de Efectivo, del caso del archivo anexo. UNIDAD_6 ACTIVIDAD_1.xlsx Elabóralo en Excel y anéxalo en la plataforma.	CINIF(2018), *NIF, Normas de Información Financiera,* Editorial IMCP.	3 Pts.
	Actividad 2	Revisa la NIF B-2, 2018 o posterior, en relación del Método Indirecto para elaborar el Estado de Flujos de Efectivo.		2 Pts.

<table>
<tr><th>Unidad</th><th>N° Actividad (consecutivo)</th><th>Descripción</th><th>Bibliografía sugerida</th><th>Valor (enteros)</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>En base de ello, explica en una presentación de Power Point (de 5 a 8 diapositivas) y de forma muy detallada, como aplica este método indirecto, explicando así mismo el cómo se utiliza la hoja de trabajo (orígenes, aplicaciones, eliminaciones y reclasificaciones) para elaborar este Estado Financiero.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Unidad 7:

Estado de Flujo de Efectivo</td><td>Actividad 1</td><td>Con el mismo archivo de la Actividad 1, Unidad 6, determina ahora el Estado de Flujos de Efectivo por el MÉTODO DIRECTO.

Elabóralo en Excel y anéxalo en la plataforma.
Con ello, haz un diagnóstico de la Empresa en cuanto de su liquidez y solvencia.</td><td>CINIF(2018), NIF, Normas de Información Financiera, Editorial IMCP</td><td>3 Pts.</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Unidad 8:

La Planeación Financiera y los Presupuestos</td><td>Actividad 1</td><td>Supón que vas a iniciar un negocio, p.e. un taller textil. Define su meta, sus objetivos, los activos en los que se deben de invertir y las posibles fuentes de financiamiento. Con ello elabora un informe de una cuartilla, señalando la información que necesitarías para echar a andar el negocio, comentando:
1. Misión
2. Visión
3. Capacidad Instalada inicial
4. Tecnología
5. Fuentes de Financiamiento
6. Rentabilidad Presupuestada

Elabora la propuesta en un archivo de Word y anéxalo en la plataforma.</td><td>Rosa María del Consuelo Arias Anaya (2016), ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Editorial Trillas 3ª. Edición</td><td>2 Pts.</td></tr>
<tr><td>Actividad 2</td><td>Presupuestos.

Suponga las ventas de la empresa en el ejercicio anterior han sido:

<table>
<tr><th>Ene</th><th>Feb</th><th>Mar</th><th>Abr</th><th>May</th><th>Jun</th><th>Jul</th><th>Ago</th><th>Sep</th><th>Oct</th><th>Nov</th></tr>
<tr><td>350 000</td><td>400 000</td><td>250 000</td><td>400 000</td><td>350 000</td><td>300 000</td><td>300 000</td><td>250 000</td><td>300 000</td><td>300 000</td><td>350 000</td></tr>
</table></td><td></td><td>2 Pts.</td></tr>
</table>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Dic **400 000** Se cree que: ✓ Las ventas para el próximo año aumentarán 16% respecto de las correspondientes al mismo periodo del año anterior. ✓ Además, se espera que los cobros continúen como en el ejercicio anterior, es decir: 35% de contado, 30% al mes siguiente del que se efectúa la venta, 20% a los dos meses y 15% ¿Cuáles serían los ingresos proyectados por ventas para los próximos seis meses siguientes? Elabora esto en un archivo de Excel con todos los detalles de su determinación.		
Unidad 9: **Análisis del Punto de Equilibrio**	Actividad 1	Resuelve los ejercicios siguientes: 1. Se tiene precio de venta = 380, Costo unitario de venta = 230, Costos Fijos = 180 000. Determine el nivel de ventas para alcanzar el punto de equilibrio. 2. Se tiene precio de venta = 340, Costo unitario de venta = 220, Costos Fijos = 80 000, tasa de impuestos del 40%. Determine el nivel de ventas para alcanzar utilidades después de impuestos de $16,000.	Rosa María del Consuelo Arias Anaya (2016), ***ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS*** Editorial Trillas 3ª. Edición	1 Pt.
	Actividad 2	**Punto de Equilibrio de una Mezcla de Productos.**		2 Pts.

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Una empresa se dedica a la venta exclusiva de tres productos y de los cuales ha est tanto el precio de venta, como el costo unitario para el siguiente periodo. La compos de las ventas se ha estimado en base a los promedios de periodos anteriores de cad los productos (Unidades Vendidas) y que servirá para indicar el peso que tendrá cad producto en el nivel de ingresos totales. PRODUCTO — PRECIO DE VENTA — COSTO UNITARIO — UNIDADES VENDIDAS A — $ 30 — $ 15 — 4 000 B — $ 40 — $ 30 — 5 000 C — $ 20 — $ 5 — 6 000 Los costos fijos son de $ 160,000. a. Determine el nivel de ventas de los productos para que la empresa alcance s de equilibrio, es decir, punto en donde el nivel de ingresos totales sea igual a costos totales, útil para ubicar el nivel de operación a partir del cual la empre empezaría a generar utilidades. b. Determine el nivel de ventas para obtener utilidades de $60,000, después de impuestos, con una tasa impositiva del 28%.		

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Elabórelo en Excel y anéxelo en la plataforma.		
Unidad 10: **Valuación de Empresas**	Actividad 1	En una ppt de 5 diapositivas exponga: - Para que se requiere valuar una empresa. - ¿Es lo mismo valuar una empresa estable, que una empresa casi en quiebra?. ¿Qué factores revisaría principal en una empresa a punto de quiebra? - 5 factores importantes (financieros, mercado, capital humano u otros) a tomar en cuenta para valuar una empresa.	Gustavo Tapia, Carlos Aire, Mauro De Jesús, Mario Perossa, Hernán Rouby**.(2013).** ***Valuación de em presas un enfoque práctico y dinámico***,AlfaOmega Omicron Editorial.	1 Pt.
	Actividad 2	En una ppt de 5 diapositivas: - De una lista de los principales métodos de valuación. - Exponga de forma precisa uno de estos métodos, del como aplica, para que casos aplica, ventajas, entre otros aspectos.		1 pt.
PROYECTO	Actividad Colaborativa	**PROYECTO FINAL (ACTIVIDAD COLABORATIVA):**		

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Desarrolle un reporte financiero de forma integral de la empresa que el Asesor **te asigne**, de entre los cuatro casos posibles: 1. Reporte Financiero y de mercado de una Institución Financiera (Banco, Sofom, Unión de Crédito, Grupo Financiero u otra). 2. Reporte Financiero y de mercado de una Empresa que ha estado en Concurso Mercantil. 3. Reporte Financiero y de Mercado de una Empresa Grande Mexicana. 4. Reporte Financiero y de mercado de una Pyme 100% mexicana. 5. Desarrollo del caso de Presupuestos (archivos anexos: ARCHIVO WORD ARCHIVO EXCEL)). La actividad se entrega del 10 al 16 de Noviembre en plataforma en la sección de Actividades. Pero además debe publicarse en el foro un resumen sencillo del mismo (media cuartilla) y critica. Ello a efecto de que el grupo participe en la opinión del caso.		
			Ponderación total de las actividades	42 Puntos

EXÁMENES

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (consulta las fechas en el calendario de inscripción a parciales y globales en el Portal SUAyED), tú decides el período en el que los realizarás.

Para esta asignatura están programados de la siguiente manera:

Parciales: Deberás entregar las actividades de aprendizaje de las unidades implicadas en cada parcial, antes de que inicie el periodo de aplicación. Es importante que te inscribas en cada periodo y cumplas con los lineamientos para su presentación.

NÚMERO	UNIDADES (que lo integran)	VALOR (núm. enteros)
1ro.	1, 2 y 3	14%
2do.	4, 5 y 6	14%
3ro.	7, 8 y 9	14%

Recuerda revisar el calendario de aplicación de exámenes en el portal del SUAyED y registrarte en el sistema EMA para poder presentar los exámenes.

- **Global**. **Examen más requisito**

Valor examen	Valor requisito	Apertura de requisito en plataforma	Entrega de requisito en plataforma	Aplicación de global
80 %	20 %	30 de mayo de 2022	Del 01 al 3 de junio de 2020	04 y del 06 al 10 de junio de 2022

REQUISITO:

- Desarrollo de un Caso Práctico.
- De 25 a 30 Cuartillas
- Realizar un Dictamen Financiero de la empresa VITRO con razones financieras.
- Exponer el Concurso Mercantil de VITRO (el antes, durante y después).
- Conclusiones del Caso.
- Los Estados Financieros debes obtenerlos de Fuentes Oficiales (CNBV, BMV) o del Portal de la Empresa.

En caso de no realizar este trabajo, pierdes el 20% de la Calificación, pero no el derecho a presentar el Examen.

Cualquier trabajo que sea una copia parcial de un dictamen financiero de ubicado en la red u otra fuente, será motivo de anular el Trabajo.

PORCENTAJES DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

Concepto	Porcentajes
Actividades de aprendizaje	42 %
Actividades colaborativas	16 %
Exámenes parciales	42 %
Otro	0 %
Total	**100 %**

FUNCIONES DEL ASESOR

Por ser una modalidad abierta, tu asesor:

1. Será tu apoyo y guía de manera presencial para la resolución de dudas y desarrollo de las actividades; así mismo, por la mensajería de la plataforma educativa para dudas concretas.
2. Calificará y retroalimentará tus actividades de aprendizaje en plataforma educativa en un lapso no mayor a una semana después de la entrega.

3. Te recomendará recursos didácticos adicionales para ampliar tu conocimiento. No es su obligación facilitarte: copias, archivos digitales o proporcionarte ligas directas de la BIDI.
4. Enviará tu calificación al finalizar el semestre de manera personalizada.

DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES

Nombre	Correo electrónico
Profesor: **Henri Yves Bricard Abbadie**	henriybricard@gmail.com
Profesor:**José Luis Flores Camacho**	jflores@docencia.fca.unam.mx

Enseñar no es transferir conocimiento, sino crear las posibilidades para su propia producción o construcción.

Paulo Freire