

TÉCNICO SUPERIOR UNIVERSITARIO EN  
ADMINISTRACIÓN ÁREA FORMULACIÓN Y  
EVALUACIÓN DE PROYECTOS  
EN COMPETENCIAS PROFESIONALES

**ASIGNATURA DE PLANEACIÓN FINANCIERA**

<b>1. Competencias</b>	Administrar los recursos de las organizaciones, mediante la aplicación de metodologías y herramientas tecnológicas de planeación estratégica, financieras, mercadotecnia y gestión de calidad para contribuir a su desarrollo económico, social y ambiental y de su entorno.
<b>2. Cuatrimestre</b>	Tercero
<b>3. Horas Teóricas</b>	21
<b>4. Horas Prácticas</b>	69
<b>5. Horas Totales</b>	90
<b>6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre</b>	6
<b>7. Objetivo de aprendizaje</b>	El alumno realizará la planeación financiera de organizaciones mediante la determinación de costos, formulación de presupuestos e identificación de las posibles fuentes de financiamiento para maximizar la eficiencia de recursos en las organizaciones.

Unidades de Aprendizaje	Horas		
	Teóricas	Prácticas	Totales
<b>I. Costos y presupuestos</b>	5	25	30
<b>II. Presupuesto de ingresos, egresos y financiero</b>	8	24	32
<b>III. Presupuestos por programas y actividades</b>	4	10	14
<b>IV. Fuentes de financiamiento</b>	4	10	14
<b>Totales</b>	<b>21</b>	<b>69</b>	<b>90</b>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de aprendizaje</b>	<b>I. Costos y presupuestos</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	5
<b>3. Horas Prácticas</b>	25
<b>4. Horas Totales</b>	30
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	El alumno determinará los costos de productos y servicios, para la generación de los presupuestos en las organizaciones.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Clasificación e integración de costos	<p>Definir el concepto de costos.</p> <p>Definir los costos asociados a la generación de productos y servicios y su clasificación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Costos fijos</li> <li>- Costos variables</li> <li>- Costos mixtos</li> </ul> <p>Relacionar los costos fijos, costos variables y costos mixtos atendiendo las necesidades de las empresas.</p> <p>Clasificar los costos fijos, costos variables y costos mixtos que intervienen en el desarrollo de productos y servicios.</p>	Determinar los costos requeridos en el proceso de producción y generación de servicios.	<p>Analítico</p> <p>Disciplinado</p> <p>Organizado</p> <p>Uso de razonamiento</p> <p>Paciente</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Costo volumen utilidad	<p>Explicar el concepto de costo-volumen-utilidad.</p> <p>Enlistar el costo de los productos y servicios de las empresas.</p> <p>Definir el proceso de cálculo del costo-volumen-utilidad que se requiere en el proceso de producción y servicio.</p> <p>Definir la utilidad y su implicación en los procesos de producción y generación de servicios.</p>	Calcular el costo-volumen - utilidad de productos o servicios.	<p>Analítico</p> <p>Disciplinado</p> <p>Organizado</p> <p>Uso de razonamiento Paciente</p>
Punto de equilibrio	<p>Definir el concepto de punto de equilibrio.</p> <p>Describir el proceso en la determinación del punto de equilibrio.</p>	Determinar el punto de equilibrio en unidades y en pesos por producto y servicio.	<p>Analítico</p> <p>Disciplinado</p> <p>Organizado</p> <p>Uso de razonamiento Paciente</p>
Tipos de presupuesto y usuarios	<p>Explicar el concepto de presupuestos.</p> <p>Identificar los tipos de presupuestos y el objetivo de su aplicación.</p> <p>Identificar los presupuestos requeridos en los productos y servicios.</p> <p>Describir los tipos de usuarios directos e indirectos de los presupuestos.</p>	Establecer los tipos de presupuestos necesarios en el desarrollo de los productos y servicios.	<p>Analítico</p> <p>Disciplinado</p> <p>Organizado</p> <p>Uso de razonamiento Paciente</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Presupuesto de producción	<p>Definir los elementos del presupuesto de producción: materia prima, cantidad y porción, costo que integran el presupuesto de producción y servicios en función a los productos y servicios a generar.</p> <p>Describir el proceso de cálculo de los presupuestos de producción:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- presupuestos de materia prima y mano de obra,</li> <li>- gastos indirectos de fabricación,</li> <li>- costo de producción y venta,</li> <li>- gasto de venta y gasto de administración,</li> <li>- estado de resultados de operación presupuestado y presupuesto de efectivo,</li> <li>- adiciones de activo no circulante.</li> </ul>	Formular presupuestos de producción y servicios por producto.	<p>Analítico</p> <p>Disciplinado</p> <p>Organizado</p> <p>Uso de razonamiento</p> <p>Paciente</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>A partir de un caso de costos y presupuestos, integrar un portafolio de evidencias que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cálculo de costos fijos, variables y mixtos;</li> <li>- Cálculo de costo-volumen-utilidad;</li> <li>- Punto de equilibrio en unidades y en pesos;</li> <li>- Presupuestos de producción: del proceso de producción y la generación de servicios</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar el concepto de costos, los asociados a la generación de productos, servicios y su clasificación.</li> <li>2. Analizar el cálculo de costo-volumen-utilidad, así como su utilidad y su implicación en los procesos de producción y generación de servicios.</li> <li>3. Comprender el punto de equilibrio y su proceso de cálculo.</li> <li>4. Identificar el concepto de presupuestos, sus tipos y objetivo.</li> <li>5. Identificar los conceptos relacionados con producción y el proceso de cálculo de presupuestos.</li> </ol>	<p>Portafolio de evidencias</p> <p>Lista de cotejo</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Ejercicios prácticos Equipos colaborativos Análisis de casos	Pintarrón Impresos: libros, lista de ejercicios Equipo de proyección Equipo de cómputo Calculadora Rotafolios

### ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

<b>ELABORÓ:</b> Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b> Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b> C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b> Septiembre de 2017	

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de aprendizaje</b>	<b>II. Presupuesto de ingresos, egresos y financiero</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	8
<b>3. Horas Prácticas</b>	24
<b>4. Horas Totales</b>	32
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	El alumno formulará los presupuestos de ingresos, egresos y financieros para estructurar la planeación financiera en las organizaciones.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Presupuesto de ingresos	Describir la estructura del presupuesto de ingresos y su proceso de cálculo.	Determinar el presupuesto de ingresos de los productos o servicios a generar	Analítico Disciplinado Organizado Uso de razonamiento Paciente Trabajo colaborativo
Presupuesto de egresos	Describir la estructura del presupuesto de egresos y su proceso de cálculo.	Determinar el presupuesto de egresos de los productos o servicios a ofrece	Analítico Disciplinado Organizado Uso de razonamiento Paciente
Presupuesto Financiero	Describir la estructura del presupuesto financiero y su proceso de cálculo	Determinar el presupuesto financiero aplicado al producto o servicio a ofrecer	Analítico Disciplinado Organizado Uso de razonamiento Paciente

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Estados Financieros Pro-forma	Identificar los elementos que integran los estados financieros pro-forma  Describir los estados financieros pro-forma y su proceso de cálculo: - Estado de Situación Financiera - Estado de resultados	Estructurar los estados financieros pro-forma	Analítico Disciplinado Organizado Uso de razonamiento Paciente

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>A partir de un caso de presupuestos integrar un portafolio de evidencias que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Presupuesto de ingresos, egresos y financiero,</li><li>- -Balance general,</li><li>- -Estado de resultados</li></ul>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Identificar la estructura de los presupuestos de ingresos, egresos y financiero</li><li>2. Determinar el proceso de cálculo de los presupuestos de ingresos, egresos y financiero</li><li>3. Identificar los estados financieros pro-forma</li><li>4. Comprender el proceso de cálculo de los estados financieros pro-forma</li></ol>	<p>Portafolio de evidencias</p> <p>Lista de cotejo</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Ejercicios Prácticos Equipos colaborativos Análisis de casos	Pintarrón Impresos: libros, lista de ejercicios Equipo de proyección Equipo de cómputo Calculadora

### ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
------	----------------------	---------

<b>ELABORÓ:</b> Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b> Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b> C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b> Septiembre de 2017	

X		
---	--	--

## PLANEACIÓN FINANCIERA

### UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de aprendizaje</b>	<b>III. Presupuestos por programas y actividades</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	4
<b>3. Horas Prácticas</b>	10
<b>4. Horas Totales</b>	14
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	El alumno determinará presupuestos base cero y por programa para desarrollar la planeación de recursos en las organizaciones.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Presupuesto base cero	Describir la metodología de elaboración del presupuesto base cero.	Determinar presupuestos base cero.	Analítico Disciplinado Organizado Uso de razonamiento Paciente
Presupuesto por Programas	Describir la metodología de elaboración del presupuesto por programa.	Determinar presupuestos por programa.	Analítico Disciplinado Organizado Uso de razonamiento Paciente

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
A partir de un caso práctico, integra un reporte que contenga:  - Presupuesto base cero  - Presupuesto por programa  - Recomendaciones	1. Comprender la estructura de presupuestos: - base cero - por programa  2. Identificar la estructura de presupuestos: - base cero - por programa	Ejercicios prácticos  Lista de cotejo

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Ejercicios prácticos Aprendizaje auxiliado por las tecnologías de la información Análisis de casos	Pintarrón Impresos: libros, lista de ejercicios Equipo de proyección Equipo de cómputo Calculadora

### ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
------	----------------------	---------

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2017	

X		
---	--	--

## PLANEACIÓN FINANCIERA

### UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de aprendizaje</b>	<b>IV. Fuentes de financiamiento</b>
2. Horas Teóricas	4
3. Horas Prácticas	10
4. Horas Totales	14
5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje	El alumno seleccionará fuentes de financiamiento internas y externas para el diseño de los planes de financiamiento aplicables a los requerimientos de las empresas.

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Tipos de financiamiento	<p>Explicar el concepto de fuentes de financiamiento y su importancia en los negocios</p> <p>Describir las fuentes de financiamiento interna considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Utilidades Reinvertidas</li> <li>- Aportaciones de los Socios</li> <li>- Venta de Activos</li> <li>- Depreciaciones y Amortizaciones</li> <li>- Emisión interna de Acciones</li> </ul> <p>Describir las fuentes de financiamiento externa considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incremento de Pasivos Acumulados</li> <li>- Proveedores</li> <li>- Anticipo de clientes</li> <li>- Bancos (créditos, descuento de documentos)</li> <li>- Acreedores diversos (arrendamiento financiero)</li> <li>- Público en general (emisión de obligaciones, bonos, etc.)</li> <li>- Gobierno (fondos de fomento y garantía)</li> </ul>	Seleccionar fuentes de financiamiento de acuerdo a las necesidades del proyecto.	<p>Analítico</p> <p>Disciplinado</p> <p>Organizado</p> <p>Uso de razonamiento</p> <p>Paciente</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Plan de financiamiento	Describir la estructura del plan de financiamiento en el desarrollo de proyectos.	Seleccionar planes de financiamiento en el desarrollo del proyecto.	Analítico Disciplinado Organizado Uso de razonamiento Paciente

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>A partir de un caso de una organización, elaborar un informe que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Propuesta de fuentes de financiamiento interna y su justificación</li><li>- Propuesta de fuentes de financiamiento externa y su justificación</li><li>- Recomendaciones</li></ul>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Comprender el concepto de fuente de financiamiento.</li><li>2. Identificar las fuentes de financiamiento internas y externas.</li><li>3. Comprender la estructura del plan de financiamiento en el desarrollo de proyectos.</li></ol>	<p>Estudio de casos</p> <p>Lista de cotejo</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Trabajos de investigación Ejercicios prácticos Análisis de casos	Pintarrón Impresos: libros, lista de ejercicios Equipo de proyección Equipo de cómputo Calculadora

### ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
------	----------------------	---------

<b>ELABORÓ:</b> Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b> Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b> C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b> Septiembre de 2017	

X		
---	--	--

## PLANEACIÓN FINANCIERA

### CAPACIDADES DERIVADAS DE LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA

Capacidad	Criterios de Desempeño
Elaborar la planeación de los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos utilizando técnicas y herramientas del proceso administrativo para el cumplimiento de objetivos a corto, mediano y largo plazo.	<p>Elabora un plan estratégico que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Datos generales de la organización</li> <li>- Diagnóstico organizacional</li> <li>- Objetivos estratégicos</li> <li>- Metas</li> <li>- Definición de estrategias</li> <li>- Definición de indicadores</li> <li>- Plan de acción: actividades, recursos, responsabilidades y cronogramas</li> <li>- Presupuestos</li> <li>- Alcance e impacto esperado</li> </ul>
Interpretar información financiera a través de métodos de análisis financiero para establecer parámetros que ayuden a la toma de decisiones.	<p>Elabora un informe financiero que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Introducción</li> <li>- Antecedentes</li> <li>- Razones financieras</li> <li>- Porcientos integrales</li> <li>- Tendencias y variación</li> <li>- Costo-volumen-utilidad</li> <li>- Hallazgos</li> <li>- Conclusiones y recomendaciones</li> </ul>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	

# PLANEACIÓN FINANCIERA

## FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Autor	Año	Título del Documento	Ciudad	País	Editorial
Morales, Arturo y Morales, José Antonio	2014	<i>Planeación Financiera</i>	Distrito Federal	México	Grupo Editorial Patria ISBN: 9786074388459
Robles, C	2012	<i>Fundamentos de Administración financiera</i>		México	Red Tercer Milenio SC ISBN:
Ramírez, David	2013	<i>Contabilidad administrativa: un enfoque estratégico para competir</i>	Distrito Federal	México	MC. Graw Hill ISBN:9786071508454
Díaz, María Constanza	2012	<i>Presupuestos: enfoque para la planeación financiera</i>	Distrito Federal	México	Pearson Educación ISBN: 9789586992206
Izar, Juan Manuel	2016	<i>Contabilidad Administrativa</i>	Distrito Federal	México	Instituto Nacional de Contadores Público ISBN: 9786078463497
Córdova, Marcial	2013	<i>Análisis Financiero</i>	Bogotá	Colombia	ECOE Ediciones ISBN: 9789587711172 e-ISBN: 9789587711189
Block, Stanley ; Hirt, Geoffrey y Danielsen, Bartley	2013	<i>Fundamentos de Administración financiera</i>	Distrito Federal	México	Mc Graw Hill Educación ISBN: 9786071509277
Morales, Arturo; Morales, José Antonio y Alcocer, Fidel	2014	<i>Administración Financiera</i>	Distrito Federal	México	Grupo Editorial Patria e-ISBN: 9786074388596

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2017	