



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



**PROGRAMA SINTÉTICO**

**UNIDAD ACADÉMICA:** ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDAD SANTO TOMÁS. ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDAD TEPEPAN

**PROGRAMA ACADÉMICO:** Contador Público  
**UNIDAD DE APRENDIZAJE:** Planeación Financiera

**NIVEL:** III

**OBJETIVO GENERAL:**

Utilizar las estrategias financieras que conlleven de manera responsable a la toma de decisiones gerenciales para el establecimiento de nuevos escenarios financieros en las organizaciones a través de casos prácticos.

**DESCRIPCIÓN GENERAL DE CONTENIDOS:**

- I. Introducción a la planeación financiera.
- II. Elaboración del presupuesto.
- III. Estados Financieros Presupuestados.
- IV. Control estratégico presupuestal.

**ORIENTACIÓN DIDÁCTICA:**

Esta unidad de aprendizaje estará enfocada al trabajo individual y en equipo de los estudiantes que permitan consolidar sus conocimientos a través de la investigación y el planteamiento de experiencias vivenciales para valorar la utilidad práctica de la planeación estratégica. Se efectuarán estrategias de aprendizaje como lecturas dirigidas, síntesis, solución de ejercicios, cuadros comparativos, mapas conceptuales, discusiones grupales y realización de prácticas, que le faciliten la construcción del conocimiento.

El facilitador será el responsable de entregar notas técnicas impresas, casos prácticos de empresas, utilizando materiales didácticos de apoyo (acetatos, videos, diapositivas). Esto será avalado por la academia.

**EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN:**

Se aplicará una evaluación diagnóstica escrita y oral con la finalidad de conocer los conocimientos previos del estudiante.

Se aplicará una evaluación formativa, que contemple las estrategias de aprendizaje aplicadas en cada unidad temática para conformar el portafolio de evidencias; así como la entrega de casos prácticos, con su repercusión en la planeación financiera.

Para la acreditación de esta unidad de aprendizaje, se requiere que el estudiante resuelva casos prácticos donde se observe que posee las competencias principales para construir las estrategias financieras y elaborar las nuevas proyecciones de los estados financieros básicos presupuestados, para mejorar la toma de decisiones.

Esta unidad de aprendizaje se puede acreditar por competencia demostrada aplicando los criterios de la evaluación sumativa antes mencionada.

- Cursarse en otras instituciones de educación superior nacionales que tengan convenio con el IPN.
- Movilidad entre las ESCA's de acuerdo a la capacidad de atención de cada unidad académica.
- Movilidad entre modalidades escolares de acuerdo a la capacidad de atención.

**BIBLIOGRAFÍA:**

Burbano Ruiz, Jorge. Presupuestos, Enfoque moderno de planeación y control Editorial Mc Graw Hill México 2003 págs. 405 ISBN 958-4103-59-8

Del Río González, Cristóbal El presupuesto Editorial Thomson 9ª Edición México 2003 págs.305 ISBN 970-686-357-5

Ortega Castro Alfonso L. Planeación financiera estratégica. Editorial Mc Graw Hill México 2008 págs. 320 ISBN 10: 970-10-6645-6 ISBN-13:978-970-10-6645-4

Ross, Stephen A. Finanzas corporativas. Editorial Mc Graw Hill 7ª Edición México 2005 págs. 967 ISBN 970-10-4654-8

*Yadgalentis*

*Enfer*



# INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL SECRETARÍA ACADÉMICA



## DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

**UNIDAD ACADÉMICA:** ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDADES SANTO TOMÁS Y TEPEPAN.

**PROGRAMA ACADÉMICO:** Contador Público.

**PROFESIONAL ASOCIADO:** En Contaduría.

**ÁREA DE FORMACIÓN:** Profesional.

**MODALIDAD:** Presencial.

**UNIDAD DE APRENDIZAJE:** Planeación Financiera.

**TIPO DE UNIDAD DE APRENDIZAJE:** Teórico – Práctica, obligatoria

**VIGENCIA:** 2010

**NIVEL:** III.

**CRÉDITOS:** 7.0 Tepic (5.0 SATCA)



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA  
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL  
E. S. C. A. TEPEPAN  
DIRECCIÓN

### PROPÓSITO GENERAL

Considerando que la globalización implica mayor competencia entre los negocios, se requiere una planeación de todos los procesos administrativos y financieros, por tanto el profesional Contador Público debe tener herramientas que le permitan construir escenarios futuros evaluando y diseñando la estructura financiera de las empresas, para lograr una adecuada toma de decisiones para la optimización de sus recursos.

Las competencias específicas que se lograrán en esta unidad de aprendizaje son:

- Aplicar la información referente al ámbito económico, político y social nacional e internacional para la elaboración de Estados Financieros presupuestados.
- Elaborar presupuestos de operación y de inversión en empresas manufactureras, comerciales y de servicios.
- Elaborar estados financieros presupuestados.
- Elaborar por medios de controles estratégicos el análisis de las variaciones.

Esta unidad de aprendizaje se relaciona en forma horizontal dentro del área de formación profesional con las unidades de aprendizaje: Costos Predeterminados, Finanzas Corporativas y en forma vertical con Compras, Canales de distribución y Logística, Administración de ventas, Administración de Productos, Estudio e Interpretación de Estados Financieros, Plan de Negocios Integral, Simulador de Negocios, Mercadotecnia Analítica y Mercadotecnia directa. Con el área terminal y de integración se relaciona con la unidad Dirección estratégica comercial así como Administración de productos y servicios.

### OBJETIVO GENERAL

Utilizar las estrategias financieras que conlleven de manera responsable a la toma de decisiones gerenciales para el establecimiento de nuevos escenarios financieros en las organizaciones a través de casos prácticos.

### TIEMPOS ASIGNADOS

**HORAS TEORÍA/SEMANA:** 2.0

**HORAS PRÁCTICA/SEMANA:** 3.0

**HORAS TEORÍA/SEMESTRE:** 36.0

**HORAS PRÁCTICA/SEMESTRE:** 54.0

**HORAS TOTALES/SEMESTRE:** 90.0

### UNIDAD DE APRENDIZAJE DISEÑADA

Academias de Finanzas Unidades Santo Tomás y Tepepan

### REVISADA POR:

Subdirección Académica de la ESCA, Unidades Santo Tomás y Tepepan.

### APROBADA POR:

H. Consejo Técnico Consultivo Escelar de Santo Tomás y Tepepan.  
Presidentes C.P. Norma Cano Olea  
C.P.C. y M. en C. Jaime V. Sanchis Cuevas.

**AUTORIZADO POR:** Comisión de Programas Académicos del Consejo General del IPN.

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA  
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL  
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Rodrigo de Jesús Serrano Domínguez  
Secretario Técnico de la Comisión de Programas Académicos.

SECRETARÍA ACADÉMICA  
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN PÚBLICA  
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL  
E.S.C.A. SANTO TOMÁS  
DIRECCIÓN





# INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

## SECRETARÍA ACADÉMICA

### DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Planeación Financiera

HOJA: 3 DE 9

N° UNIDAD TEMÁTICA: I		NOMBRE: Introducción a la planeación financiera.				
OBJETIVOS PARTICULARES						
Aplicar la información referente al ámbito económico, político y social nacional e internacional para la elaboración de Estados Financieros presupuestados en una entidad manufacturera, comercial y de servicios a través de medios informativos, casos prácticos y mapas conceptuales.						
No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS T A A Actividades de Aprendizaje Autónomo		CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P	T	P	
1.1	Generalidades de la planeación financiera y de los presupuestos	1.0				2B, 3B, 6B
1.2	Relación con el entorno económico, político y social	1.0	2.0		2.0	
1.3	Etapas para su elaboración	1.0				
1.4	Clasificación	1.0				
1.5	Tipos	1.0				
1.6	Manual del presupuesto	1.0				
1.7	Métodos para presupuestar	1.0				
1.8	Otras herramientas auxiliares	1.0				
1.9	Estructura organizacional (plan estratégico)	2.0	3.0	2.0	2.0	
Subtotales por Unidad temática:		10.0	5.0	2.0	4.0	
ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Investigación individual documental de diferentes fuentes de información relacionados con el contenido programático de la unidad para tener un marco de referencia.</li> <li>Elaboración individual y en equipo de mapas conceptuales/mentales de los contenidos de la unidad temática.</li> <li>Realización en equipo de la práctica 1: Entorno y Plan Estratégico con la finalidad de analizar las diferentes situaciones estratégicas que se presentan en las organizaciones, de los métodos para presupuestar y otras herramientas auxiliares incluyendo el plan estratégico.</li> </ul>						
EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Síntesis individual de la investigación 20% Donde se manifieste el contenido de la investigación en un mínimo de tres cuartillas utilizando todos los elementos de la planeación financiera.</li> <li>Elaboración individual de mapas conceptuales de los contenidos de la unidad temática 20% Presentación individual de algún tema asignado</li> <li>Elaboración en equipo de mapas mentales de los contenidos de la unidad temática 20% Hacer presentación</li> <li>Reporte de la práctica 1 Elaboración de los papeles de trabajo previos donde se resuman las principales actividades financieras, económicas, políticas, sociales (premisas) 40%</li> </ul>						

*Y. Valente*

*E. [Signature]*



# INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

## SECRETARÍA ACADÉMICA

### DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Planeación Financiera

HOJA: 4 DE 9

Nº UNIDAD TEMÁTICA: II

NOMBRE: Elaboración del Presupuesto.

#### OBJETIVOS PARTICULARES

Elaborar presupuestos de operación y de inversión en empresas manufactureras, comerciales y de servicios para la conformación de la planeación estratégica por medio de casos prácticos.

No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia (a)		HORAS T A A Actividades de Aprendizaje Autónomo (b)		CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P	T	P	
2.1	Presupuesto de ingresos					
2.1.1	Presupuesto de ventas	1.0	1.0	1.0	2.0	2B
2.1.2	Presupuesto de otros ingresos	1.0	1.0		2.0	3B
2.2	Presupuesto de costos y gastos					6B
2.2.1	Presupuesto de costo variable	1.0	1.0	1.0	2.0	
2.2.2	Presupuesto de gastos fijos	1.0	1.0		2.0	
2.3	Presupuesto financiero y de inversiones permanentes					
2.3.1	Presupuesto de flujo de efectivo (Cash Flow)	1.0	1.0	1.0	2.0	
2.3.2	Presupuesto de inversiones permanentes	1.0			2.0	
Subtotales por Unidad temática*:		6.0	5.0	3.0	12.0	

#### ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

- Elaboración en equipo de las cédulas presupuestales de los contenidos de la unidad temática
- Integración en equipo de la información financiera que afecta a los casos prácticos a desarrollar de la unidad temática.
- Realización de la práctica 2: Cédulas operativas, con la finalidad de elaborar presupuestos aplicando la información del entorno y plan estratégico.

#### EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

- Exposición individual de alguna de las cédulas presupuestales de los contenidos de la unidad temática utilizando las tecnologías de la información y comunicación 30%
- Reporte de la práctica 2: Presentar en equipo la integración de las cédulas que conforman la unidad temática haciendo un análisis estratégico del resultado de la empresa 70%

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



**INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL**  
**SECRETARÍA ACADÉMICA**  
**DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR**



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Planeación financiera

HOJA: 5 DE 9

<b>N° UNIDAD TEMÁTICA:</b> III		<b>NOMBRE:</b> Estados Financieros Presupuestados.				
<b>OBJETIVOS PARTICULARES</b>						
Elaborar estados financieros presupuestados aplicando todos sus conocimientos previos para una adecuada toma de decisiones en las operaciones de las empresas a través de la resolución de casos prácticos.						
No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia (a)		HORAS T A A** Actividades de Aprendizaje Autónomo (b)		CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P	T	P	
3.1	Generalidades de los Estados Financieros presupuestados					
3.1.1	introducción	1.0		1.0		2B
3.2	Estados Financieros Básicos presupuestados					
3.2.1	Estado de Situación Financiera en base a parámetros	1.0	2.0	2.0	2.0	3B
3.2.2	Estado de Resultados		1.0		1.0	
3.2.3	Estado de Flujos de Efectivo (B-2)		1.0		1.0	6B
3.2.4	Estado de Variaciones en el Capital Contable		1.0		1.0	
Subtotales por Unidad temática*:		2.0	5.0	3.0	5.0	
<b>ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Solución de Práctica No. 3 "Estados Financieros Presupuestados", mediante trabajo en equipo utilizando toda la información previa a la unidad temática dirigida por el maestro.</li> </ul>						
<b>EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaboración de los estados financieros básicos incluyendo comentarios y análisis en equipo 50%</li> <li>Exposición de los estados financieros básicos considerando presentación y conocimiento en forma individual 50%</li> </ul>						

*Yudalente*

*[Signature]*





**INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL**  
**SECRETARÍA ACADÉMICA**  
**DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR**



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Planeación financiera

HOJA: 6 DE 9

<b>Nº UNIDAD TEMÁTICA: IV</b>		<b>NOMBRE: Control Estratégico Presupuestal</b>				
<b>OBJETIVOS PARTICULARES</b>						
Elaborar por medios de controles estratégicos el análisis de las variaciones para la prevención de situaciones adversas y la toma de las medidas pertinentes antes del cierre de operaciones en la entidad a través de la resolución de casos prácticos.						
No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS T A A Actividades de Aprendizaje Autónomo		CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P	T	P	
4.1	Generalidades del control estratégico presupuestal	1.0				2B
4.2	Estados financieros reales y presupuestados	1.0	1.0	1.0	3.0	3B
4.3	Análisis de variaciones	1.0	1.0	1.0	1.0	6B
4.4	Controles estratégicos	2.0	2.0	3.0	10.0	
4.4.1	Sistemas integrales de control					
Subtotales por Unidad Temática*:		5.0	4.0	5.0	14.0	
<b>ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realización de la práctica 4, Elaboración de un sistema estratégico, con la finalidad de utilizar las herramientas de control estratégico aplicando las tecnologías de la información y comunicación.</li> <li>• Investigación de sistemas de control ya existentes en el mercado trabajo en equipo.</li> </ul>						
<b>EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentación de un sistema de control integral en equipo, mencionando todo el alcance de la comunicación dentro de los diferentes departamentos de la organización 100%</li> </ul>						

*Yadvalentín*

*Eusebio*



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL  
SECRETARÍA ACADÉMICA  
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Planeación Financiera

HOJA: 7 DE 9

RELACIÓN DE PRÁCTICAS

PRÁCTICA No.	NOMBRE DE LA PRÁCTICA	UNIDADES TEMÁTICAS	DURACIÓN	LUGAR DE REALIZACIÓN
1	Elaboración de papeles de trabajo Objetivo: Analizar las diferentes situaciones estratégicas financieras, económicas, políticas y sociales que se presentan en las organizaciones.	I	9.0	Aula
2	Cédulas Operativas Objetivo: Elaborar prepuestos operativos aplicando al información del entorno y plan estratégico.	II	17.0	Aula
3	Elaboración de Estados Financieros Presupuestados Objetivo: Elaborar estados financieros presupuestados.	III	10.0	Aula
4	Elaboración de un Sistema Estratégico Integral Objetivo: Establecer controles estratégicos para prever situaciones adversas y lograr la optimización de los recursos en las empresas.	IV	18.0	Aula
		<b>TOTAL DE HORAS</b>	54.0	

**EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN:**

Los criterios de evaluación de las prácticas se encuentran en las respectivas unidades temáticas y los porcentajes de acreditación que se darán a cada práctica son los siguientes:

Práctica 1 20%  
Práctica 2 20%  
Práctica 3 20%  
Práctica 4 40%



**INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL**  
**SECRETARÍA ACADÉMICA**  
**DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR**



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Planeación Financiera

HOJA: 8 DE 9

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN		
Unidad temática I	Introducción a la planeación financiera	20%
Unidad temática II	Elaboración del Presupuesto	20%
Unidad temática III	Estados Financieros Presupuestados	20%
Unidad temática IV	Control estratégico presupuestal	40%

Esta unidad de aprendizaje sí puede acreditarse por:

- Competencia demostrada durante las tres primeras semanas a partir del inicio del curso y se evaluará a través de la resolución de un caso práctico integrador donde se observe que posee como mínimo el 80% del dominio de las competencias principales para la planeación financiera utilizando las herramientas financieras aplicables para fundamentar una adecuada toma de decisiones.
- Cursarse en otras instituciones de educación superior nacionales o extranjeras que tengan convenio con el IPN.
- Movilidad entre las ESCA's unidades Tepepan y Santo Tomás de acuerdo a la capacidad de atención de cada unidad.
- Movilidad entre modalidades escolares de acuerdo a la capacidad de atención.

CLAVE	B	C	BIBLIOGRAFÍA
1		X	Anthony, Robert N., <u>Sistemas de control de gestión</u> Editorial Mc Graw Hill 12ª. Edición México 2008 págs. 760 ISBN 970-10-6641-3
2	X		Burbano Ruiz, Jorge. <u>Presupuestos. Enfoque moderno de planeación y control</u> Editorial Mc Graw Hill 2ª Edición México 2003 págs. 405 ISBN 958-4103-59-8
3	X		Del Río González, Cristóbal <u>El presupuesto</u> Editorial Thomson 9ª Edición México 2003 págs.305 ISBN 970-686-357-5
4		X	Moreno Fernández Joaquín A. <u>Las finanzas en la empresa.</u> CECSA IMCP. Primera Edición México 2002 págs. 678 ISBN 970-24-0231-X
5		X	Moyer, R. Charles. <u>Administración financiera contemporánea</u> Editorial Thomson 7ª Edición México 2003 págs. 897 ISBN 968-7529-76-8
6	X		Ortega Castro Alfonso L. <u>Planeación financiera estratégica.</u> Editorial Mc Graw Hill 1ª Edición México 2008 págs. 320 ISBN 10: 970-10-6645-6 ISBN-13:978-970-10-6645-4
7		X	Paniagua, Víctor M. <u>Sistema de control presupuestal.</u> IMCP 6ª Edición México 2007 págs. 164 ISBN 978-970-66-5296-6
8		X	Robbins, Stephen P. <u>Administración</u> Editorial Prentice Hall 6ª Edición México 2000, págs. 792 ISBN 0-13-92-1503-4
9		X	Ross, Stephen A. <u>Finanzas corporativas.</u> Editorial Mc Graw Hill 7ª Edición México 2005 págs. 967 ISBN 970-10-4654-8
10		X	Referente Hemerográfico Funes Lovis Rafael. Contaduría Pública núm. 439 México 2009
11		X	Contaduría Pública núm. 440 México 2009
12		X	Contaduría Pública núm. 443 México 2009

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*





**INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL**  
**SECRETARÍA ACADÉMICA**  
**DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR**



**PERFIL DOCENTE POR UNIDAD DE APRENDIZAJE**

**1. DATOS GENERALES**

**UNIDAD ACADÉMICA:** ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDAD SANTO TOMÁS Y UNIDAD TEPEPAN



**PROGRAMA ACADÉMICO:** Contador Público

**NIVEL:** III

**ÁREA DE FORMACIÓN:**

Institucional	Científica Básica	<b>Profesional</b>	Terminal y de Integración
---------------	-------------------	--------------------	---------------------------

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA  
 INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL  
 E. S. C. A. TEPEPAN  
 DIRECCIÓN

**ACADEMIA:** Finanzas **UNIDAD DE APRENDIZAJE:** Planeación financiera

**ESPECIALIDAD Y NIVEL ACADÉMICO REQUERIDO:** Contador Público

**2. OBJETIVO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE:**

Utilizar las estrategias financieras que conlleven de manera responsable a la toma de decisiones gerenciales para el establecimiento de nuevos escenarios financieros en las organizaciones a través de casos prácticos.

**3. PERFIL DOCENTE:**

CONOCIMIENTOS	EXPERIENCIA PROFESIONAL	HABILIDADES	ACTITUDES
En Finanzas, en presupuestos. Del Modelo Educativo Institucional.	Ejercicio en la profesión y en docencia a nivel superior en el área de Finanzas (3 años mínimo)	Comunicación. Manejo de grupos. Liderazgo. Trabajo en equipo. Manejo de Técnicas grupales. Habilidades de análisis, síntesis y toma de decisiones.	Comunicación. Manejo de grupos. Liderazgo. Trabajo en equipo. Manejo de Técnicas grupales. Habilidades de análisis, síntesis y toma de decisiones.

**ELABORÓ**

*[Signatures]*

C.P. José Luis Delgado Serrano  
 C.P. Efraín Ávila Montes de Oca.  
 C.P. Ramón Cerecedo Chagoya  
 Presidentes de Academia de Asignaturas Afines al Área de Finanzas de la ESCA Unidades Santo Tomás y Tepepan.

**REVISÓ**

*[Signatures]*

M. en C. Nadina O. Valentin Kajatt  
 M. en A. María Estela Casas Hernández  
 Subdirectoras Académicas de la ESCA Unidades Santo Tomás y Tepepan.

**AUTORIZÓ**

*[Signature]*

Norma Cano Olea  
 en C. Jaime V. Sanchis Cuevas  
 Directores de la ESCA Unidades Santo Tomás y Tepepan  
**SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA**  
**INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL**  
**E.S.C.A. SANTO TOMÁS**  
**DIRECCIÓN**

FECHA: 2010