

Revisión 00	<b>FORMATO PROGRAMA DE ESTUDIO DE ASIGNATURA DE ESPECIALIDAD</b>	
ITGAM-AC-007-02		
Página 1 de 8		

## 1. Datos Generales de la asignatura

<b>Nombre de la asignatura:</b>	<i>Planeación financiera y toma de decisiones</i>
<b>Clave de la asignatura:</b>	GDG-2203
<b>SATCA<sup>1</sup>:</b>	3-3-6
<b>Carrera:</b>	<i>Ingeniería en Gestión Empresarial</i>

## 2. Presentación

<b>Caracterización de la asignatura</b>
<p>Un aspecto relevante en la formación de profesionales del área administrativa, es prepararlos para analizar e interpretar la información contable, es importante conocer los aspectos financieros de la empresa y la forma en la que se procesa y produce su información económica, para tomar decisiones acertadas que impulsen su desarrollo. La asignatura se aborda desde el punto de vista de los estados financieros proforma, como una herramienta de la planeación hasta la toma de decisiones, pasando por un análisis de las utilidades, que es el punto final que persigue cualquier organización, no sin tomar en cuenta los costos, como parte de la repercusión en las utilidades.</p>
<b>Intención didáctica</b>
<p>La materia abordará temas como estados financieros proforma, que servirán como base para la planeación, en la segunda unidad se tocarán temas como utilidad, siendo uno de los temas más sensibles en cuanto a la importancia que reviste para cualquier organización, también los costos como base para la toma de decisiones en la unidad tres, están íntimamente relacionados con estas, el juego de costos con utilidad es inversamente proporcional. A mayor costo menor ganancia, esta unidad no es solo una clasificación de estos sino se necesita un conocimiento amplio de la empresa para poder identificarlos, y efectuar su medición. Y por último la cuarta unidad es la toma de decisiones en base al conocimiento previo de las unidades anteriores, siendo estas de gran importancia, es necesario conocer los pasos que siguen las mismas a través de la información cuantitativa. Es importante señalar que seremos capaces de tomar decisiones a corto plazo y a largo plazo tienen el objetivo de incrementar la utilidad de la empresa. En este tema es importante que el estudiante aprenda la parte conceptual, y procedimental, para identificar los costos y las utilidades; así como las ventajas y desventajas que aportan cada uno de estos a un proyecto de inversión.</p>

Revisión 00	<b>FORMATO PROGRAMA DE ESTUDIO DE ASIGNATURA DE ESPECIALIDAD</b>	
ITGAM-AC-007-02		
Página 2 de 8		

### 3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Instituto Tecnológico de Gustavo A. Madero  Enero-Julio 2022	M.C. E. Laura Olivia Ortiz Sepúlveda M.G.E. Jeanette Edith Islas Salas. L.C.P. Gabriela Guzmán Peralta. L.C.P. Luis Arturo Alcántara Alcántara	

### 4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
Utiliza los conceptos fundamentales, que involucran la planeación financiera, balance pro-forma, estado de resultados proforma, identifique costos y la proyección de utilidades usándolos como herramientas para tomar la mejor decisión en empresas de manufactura y servicios.

### 5. Competencias previas

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
Aplicar métodos y técnicas de pronósticos e inventarios, sistemas de costos, estados financieros, contabilidad general.

### 6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1	1.-Estados financieros proforma	1.1 Balance general proforma 1.2 Edo de resultados proforma 1.3 Flujo de efectivo proforma
2	2.-Planeación de utilidad	2.1 Limitaciones del enfoque del edo de resultados tradicional para la planeación de utilidad. 2.2 Enfoque del edo. De resultados con base en el comportamiento de los costos en relación con la actividad de venta. 2.3 Margen de contribución. 2.4 Efecto de las utilidades de la relación entre volumen, los ingresos y los costos. 2.5 Punto de equilibrio.

Revisión 00	<b>FORMATO PROGRAMA DE ESTUDIO DE ASIGNATURA DE ESPECIALIDAD</b>	
ITGAM-AC-007-02		
Página 3 de 8		
		<p>2.6 Determinación de variables, costo, volumen, precio. Para lograr un volumen de utilidad</p> <p>2.7 Cálculo del rendimiento sobre venta. M</p> <p>2.8 Margen de seguridad.</p> <p>2.9 Apalancamiento operativo.</p>
3	3.-Costos para la toma de decisiones	<p>3.1 Papel de la información en la toma de decisiones.</p> <p>3.2 Costos relevantes e irrelevantes</p> <p>3.3 Costos sumergidos</p> <p>3.4 Costo de capital y promedio ponderado.</p> <p>3.5 Costo de oportunidad.</p> <p>3.6 Costos virtuales y costos erogables.</p> <p>3.7 Costos fijos comprometidos y fijos discrecionales.</p>
4	4.-Toma de decisiones	<p>4.1 Características y objetivos de las decisiones a corto plazo.</p> <p>4.2 Decisión de aceptar o no un pedido especial.</p> <p>4.3 Decisión de eliminar o continuar con la producción o venta de un determinado artículo</p> <p>4.4 Decisión de seguir procesando coproductos después del punto de separación.</p> <p>4.5 Decisión de producir o comprar un producto o parte del mismo.</p> <p>4.6 Decisión de fabricar ante limitaciones de uso de los recursos, ante un evento fortuito (como una pandemia)</p>

## 7. Actividades de aprendizaje de los temas

<b>Nombre del tema</b> <b>1. Estados financieros proforma.</b>	
<b>Competencias</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>
<p><b>Específica(s):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Define conceptos sobre los Estados Financieros Proforma, y sus clasificaciones.</li> <li>Elabora Estados Financieros Proforma.</li> <li>Utiliza las TIC,s para elaborar los estados financieros proforma.</li> </ul> <p><b>Genéricas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>Capacidad de organizar y planificar.</li> <li>Conocimientos básicos de la carrera.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realiza investigación documental sobre estados financieros proforma.</li> <li>Elabora el estado pro forma del proyecto; así como el Balance (Feria empresarial o producto ficticio)</li> <li>General y el flujo de efectivo a un periodo contable.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Habilidades básicas de manejo de computadora.</li> <li>• Toma de decisiones.</li> <li>• Competencias interpersonales.</li> <li>• Capacidad crítica y autocrítica.</li> <li>• Trabajo en equipo.</li> <li>• Sentido ético.</li> </ul> <p><b>Competencias sistémicas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</li> <li>• Habilidades de investigación.</li> <li>• Capacidad de adaptarse a nuevas situaciones.</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad).</li> <li>• Liderazgo.</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> </ul>	
--	--

<b>Nombre de tema 2. Planeación de utilidad</b>	
<b>Competencias</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>
<p><b>Específica(s):</b> abordar la planeación de utilidades, considerando las limitaciones del enfoque del edo. de resultados tradicional, examinar el mismo desde el enfoque de los costos, el punto de equilibrio y el margen de contribución, así como el volumen de producción con respecto a la utilidad.</p> <p><b>Genéricas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de organizar y planificar.</li> <li>• Conocimientos básicos de la carrera.</li> <li>• Habilidades básicas de manejo de</li> </ul>	<p>Busca en internet estados financieros de las empresas, con base en información financiera de dos estados financieros consecutivos, determina la parte fija y la parte variable de la empresa en costos, aplica el método de punto bajo y punto alto, aplica el punto de equilibrio, el rendimiento sobre ventas.</p> <p>Si te encuentra en periodo de la feria empresarial y si no desarrolla un producto ficticio, determina tus costos fijos y variables de tus productos, el rendimiento sobre ventas proyectadas, y el punto de equilibrio.</p>

<p>computadora.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toma de decisiones.</li> <li>• Competencias interpersonales.</li> <li>• Capacidad crítica y autocrítica.</li> <li>• Trabajo en equipo.</li> <li>• Sentido ético.</li> </ul> <p><b>Competencias sistémicas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</li> <li>• Habilidades de investigación.</li> <li>• Capacidad de adaptarse a nuevas situaciones.</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad).</li> <li>• Liderazgo.</li> </ul> <p>Habilidad para trabajar en forma autónoma.</p>	
---	--

<b>Nombre de tema</b>	
<b>3.-Costos para la toma de decisiones</b>	
<b>Competencias</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>
<p><b>Específica(s):</b> Conocerá las características de los costos, los identificará los relevantes para la toma de decisiones de manera racional definiendo el problema, estableciendo criterios de selección identificando alternativas, evaluando, y seleccionando lo mejor.</p> <p><b>Genéricas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de organizar y planificar.</li> <li>• Conocimientos básicos de la carrera.</li> <li>• Habilidades básicas de manejo de computadora.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lee el boletín A-1 de la Comisión de principios de contabilidad, y elabora las características que enumera, para que la información contable sea útil.</li> <li>• En tu proyecto de la feria empresarial, o en el diseño de un producto integra tus costos e identifícalos.</li> </ul>

Revisión 00	<b>FORMATO PROGRAMA DE ESTUDIO DE ASIGNATURA DE ESPECIALIDAD</b>	
ITGAM-AC-007-02		
Página 6 de 8		

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Toma de decisiones.</li> <li>• Competencias interpersonales.</li> <li>• Capacidad crítica y autocrítica.</li> <li>• Trabajo en equipo.</li> <li>• Sentido ético.</li> </ul> <p><b>Competencias sistémicas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</li> <li>• Habilidades de investigación.</li> <li>• Capacidad de adaptarse a nuevas situaciones.</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad).</li> <li>• Liderazgo.</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> </ul>	
---	--

<b>Nombre de tema 4.-Toma de decisiones</b>	
<b>Competencias</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>
<p><b>Específica(s):</b> Aprenderá la importancia de la toma de decisiones en diferentes escenarios.</p> <p><b>Genéricas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de organizar y planificar.</li> <li>• Conocimientos básicos de la carrera.</li> <li>• Habilidades básicas de manejo de computadora.</li> <li>• Toma de decisiones.</li> <li>• Competencias interpersonales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Visita una tienda departamental, identifica sus productos y sus proveedores.</li> <li>• Elabora una lista de productos que se fabriquen en un mismo proceso. Identifica algunas marcas en el mercado.</li> <li>• De tu producto de la feria empresarial o conel que trabajaste, revisa si puedes realizar un coproducto, cuáles serían las limitantes si te faltara un recurso.</li> <li>• Cuáles serían los retos a los que te enfrentarías para producirlo en una pandemia, o en otro tipo de desastre, que acciones tomarías.</li> </ul>

Revisión 00	<b>FORMATO PROGRAMA DE ESTUDIO DE ASIGNATURA DE ESPECIALIDAD</b>	
ITGAM-AC-007-02		
Página 7 de 8		

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capa cidad crítica y autocrítica.</li> <li>• Trabajo en equipo.</li> <li>• Sentido ético.</li> </ul> <p><b>Competencias sistémicas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</li> <li>• Habilidades de investigación.</li> <li>• Capacidad de adaptarse a nuevas situaciones.</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad).</li> <li>• Liderazgo.</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> </ul>	
--	--

### 8. Práctica(s)

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realiza estados financieros proforma en base al diseño de un producto. (Feria empresarial.)2.- Elaborar y Graficar el punto de Equilibrio en unidades vendidas y en cantidad monetaria de acuerdo a lo presupuestado.</li> <li>• Elaborar los principales Estados Pro Forma del proyecto; en base a los presupuestos elaborados con anterioridad, (Balance General Proforma, Estado de Resultados Proforma y el Flujo de Efectivo a un periodo contable)</li> <li>• Realiza cualquier producto, del desperdicio revisa si se puede realizar un coproductor.</li> <li>• Realiza una investigación de mercado cuales son los 10 productos que dejan más ganancia en México.</li> <li>• Realiza una investigación de cuales sectores productivos aportan más dinero a la economía mexicana.</li> <li>• Realiza prácticas de edos. financieros proforma en base a ventas proyectadas, con datos históricos de cualquier producto del mercado.8.-</li> </ul>
--

Revisión 00	<b>FORMATO PROGRAMA DE ESTUDIO DE ASIGNATURA DE ESPECIALIDAD</b>	
ITGAM-AC-007-02		
Página 8 de 8		

### 9. Proyecto de asignatura

El objetivo del proyecto que planteé el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las siguientes fases:

- **Fundamentación:** marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo.
- **Planeación:** con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial, socialo comunitario, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.
- **Ejecución:** consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.
- **Evaluación:** es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la metacognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

### 10. Evaluación por competencias

Instrumentos y herramientas sugeridas para evaluar las actividades de aprendizaje:

- Participar en clases
- Cumplir con tareas y ejercicios
- Exámenes escritos
- Participar en mesas redondas.
- Realizar trabajos de investigación individual y en equipo
- Elaborar reportes de visitas industriales

### 11. Fuentes de información

1. Gitman, L. J. (2012). *Fundamentos de administración Financiera*. México: Harla.
2. Van Horne, James C., *Fundamentos de administración financiera*, 3a edición, Ed. PrenticeHall, México, 1994
3. Michael C. Ehrhardt, Eugene F. Brigham, *Finanzas corporativas* -CENGA Learning. 2007
4. Zvi Bodie, Robert C. Merton - *Finanzas*, PEARSON Educacion. 1999.
5. Douglas R. Emery, John D. Stowe, John D. Finnerty, *Fundamentos de administración financiera* 2000
6. Autor Manuel Díaz Mondragón, *Planeación financiera*, Editor Gasca-SICCO, 2005