



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO**  
**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN**  
**LICENCIATURA: CONTADURÍA**

<b>PROGRAMA DE LA ASIGNATURA DE:</b>				
PLANEACIÓN Y CONTROL FINANCIERO				
<b>IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA</b>				
<b>MODALIDAD:</b> Curso		Ciclo de Formación General		
<b>TIPO DE ASIGNATURA:</b>		Teórica-Práctica		
<b>SEMESTRE EN QUE SE IMPARTE:</b> Sexto				
<b>CARÁCTER DE LA ASIGNATURA:</b> Obligatoria				
<b>NÚMERO DE CRÉDITOS:</b>		10	<b>CLAVE:</b> 1624	
<b>HORAS DE CLASE A LA SEMANA:</b>	6	<b>Teóricas:</b> 4	<b>Prácticas:</b> 2	<b>Semanas de clase:</b> 16
				<b>TOTAL DE HORAS:</b> 96
<b>SERIACIÓN OBLIGATORIA ANTECEDENTE:</b>		Fundamentos Financieros		
<b>SERIACIÓN OBLIGATORIA SUBSECUENTE:</b>		Formulación y Evaluación Financiera de Proyectos de Inversión		

**OBJETIVO GENERAL**

El alumno reconocerá la importancia de la planeación financiera y su impacto en la adecuada toma de decisiones, a través de la elaboración de presupuestos y estados financieros pro-forma.

UNIDAD	TEMAS	HORAS TEÓRICAS	HORAS PRACTICAS
1	La Planeación Financiera en las Organizaciones	20	0
2	Los Pronósticos Financieros y la Técnica Presupuestal	14	12
3	La Toma de Decisiones con Base en los Estados Financieros Pro Forma y el Flujo de Efectivo	16	10
4	Control Financiero	14	10
Subtotal de Horas		64	32
Total de Horas			96

## **CONTENIDO TEMÁTICO**

---

### **1. LA PLANEACIÓN FINANCIERA EN LAS ORGANIZACIONES**

- 1.1. Concepto.
- 1.2. Objetivo y características.
- 1.3. La planeación financiera dentro del proceso administrativo.
- 1.4. Identificación del área de presupuesto.
- 1.5. Funciones del comité de presupuesto.
- 1.6. Necesidad de la planeación a corto y a largo plazo.
- 1.7. Eventos económicos financieros que repercuten en la planeación.

### **2. LOS PRONÓSTICOS FINANCIEROS Y LA TÉCNICA PRESUPUESTAL**

- 2.1. Conceptos.
- 2.2. Objetivos.
- 2.3. Clasificación y requisitos de los presupuestos.
- 2.4. Ventajas y limitaciones.
- 2.5. Información necesaria para el diagnóstico.
- 2.6. Los estados financieros proyectados (pro forma).
  - 2.6.1. El estado de resultados e impacto fiscal y de la P.T.U.
  - 2.6.2. El estado de situación financiera.
  - 2.6.3. El estado de cambios en la situación financiera.
  - 2.6.4. El estado de variaciones en el capital contable.
  - 2.6.5. El estado de Costos de producción y venta.
  - 2.6.6. Presupuesto de efectivo (flujo de efectivo).
- 2.7. Aplicación práctica.

### **3. LA TOMA DE DECISIONES CON BASE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRO FORMA Y EL FLUJO DE EFECTIVO**

- 3.1. Introducción.
- 3.2. Objetivo.
- 3.3. Fuentes de financiamiento.
- 3.4. Derivado del estado de Resultados.
- 3.5. Derivado del estado de posición financiera.
- 3.6. Flujo de efectivo.
- 3.7. Derivado del estado de cambios en la posición financiera.
- 3.8. Derivado del estado de variaciones en el capital contable.
- 3.9. Derivado del estado de costos de producción y venta.
- 3.10. Reestructuración del presupuesto.
- 3.11. Aplicación práctica.

#### 4. CONTROL FINANCIERO

- 4.1. Concepto.
- 4.2. Objetivos.
- 4.3. Control financiero como herramienta de la planeación.
- 4.4. Determinación y evaluación de desviaciones y medidas correctivas.
- 4.5. Aplicación y práctica.

### BIBLIOGRAFÍA

---

#### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Jonson, Robert W, *Administración financiera*, México, Editorial Continental, 2000.
- Bolten, Steven E., *Administración financiera*, México, LIMUSA, 2001.
- Muridick, Robert G., Deming Donald, *Administración de inversiones de capital*, México, Diana, 1999.
- Block, Stanley B., Hirt, Geoffrey A., *Fundamentos de Gerencia Financiera*, México, Mc Graw Hill, 2001.
- Weston, J. Fred, Copeland Thomas E., *Finanzas en Administración*, México, McGraw Hill, 1999.
- Perdomo Moreno, Abraham, *Elementos básicos de administración financiera*, México, ECAFSA, 2000.
- Baca Urbina, Gabriel, *Evaluación de Proyectos*, México, McGraw Hill, 2000.
- López Joaquín, *Gestión Bancaria*, México, McGraw Hill, 2001.
- Weston, J. Fred, Brigham Eugene, *Fundamentos de administración Financiera*, México, McGraw Hill, 2001.

#### BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- Centro Nacional de Productividad, *Elementos para la elaboración de Proyectos Industriales*, México, CNP, 1999.
- Zamorano, Enrique, *Aplicación práctica de los métodos de análisis*, México, Trillas, 2001.
- García González, Enrique, *Matemáticas financieras por medio de algoritmos, calculadora financiera y PC*. México, McGraw Hill, 1999.
- Levenfeld, Gustavo, de la Maza, Sofía, *Matemáticas para las operaciones financieras y de las inversiones*, México, McGraw Hill, 1999.
- Vegara, Alonso, Gustavo Manuel, *Finanzas personales. Cuide su dinero y mejore su economía*, México, McGraw Hill, 1998.

**SUGERENCIAS DIDÁCTICAS RECOMENDADAS PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA**

<b>SUGERENCIAS DIDÁCTICAS</b>	<b>UTILIZACIÓN EN EL CURSO</b>
Exposición oral	✓
Exposición audiovisual	✓
Ejercicios dentro de clase	✓
Ejercicios fuera del aula	✓
Seminarios	
Lecturas obligatorias	✓
Trabajo de investigación	✓
Prácticas de taller	✓
Actividades prácticas	✓
Otras	

**MECANISMOS DE EVALUACIÓN.**

<b>ELEMENTOS UTILIZADOS PARA EVALUAR EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE</b>	<b>UTILIZACIÓN EN EL CURSO</b>
Exámenes parciales	✓
Examen final	✓
Trabajos y tareas fuera del aula	✓
Prácticas de Laboratorio	
Exposición de seminarios por los alumnos	
Participación en clase	✓
Asistencia	✓
Otras (Reportes de actividades prácticas)	✓

<b>PERFIL PROFESIOGRÁFICO REQUERIDO PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA</b>			
LICENCIATURA	POSGRADO	ÁREA INDISPENSABLE	ÁREA DESEABLE
Licenciado en Contaduría, Licenciado en Administración	Maestría en Finanzas	Experiencia profesional mínima de un año en el área financiera	