

Universidad Autónoma de Coahuila

FINANZAS II



Introducción a la Materia

BIENVENIDA

Te damos la bienvenida a la materia Finanzas II a través de la cual conocerás y comprenderás el significado de algunos conceptos muy utilizados en la vida diaria laboral de las empresas.

Te familiarizarás con prácticas que se llevan a cabo en los lugares de trabajo y comprenderás su uso y finalidad.

PRESENTACIÓN DE LA MATERIA

Esta asignatura permite aplicar la técnica del presupuesto como una herramienta que permite la planeación y control administrativo en las empresas.

El alumno adquirirá los conocimientos de los conceptos básicos y su elaboración permitirá afianzarlos, logrando así llegar a un presupuesto maestro. Así mismo, el alumno desarrollará los conocimientos y habilidades para aplicar el manejo de los presupuestos como una herramienta de gran utilidad para las organizaciones.

OBJETIVO DE LA MATERIA

El alumno aplicará la técnica del presupuesto como una herramienta que le permita la planeación y control administrativo en las empresas, lo cual permitirá a los altos mandos de la organización tomar las medidas necesarias y tener certeza en la toma de decisiones.

El alumno adquirirá la capacidad para identificar las herramientas adecuadas para presupuestar según las necesidades de la empresa.

Introducción a la Materia

CONTENIDO TEMÁTICO

UNIDAD 1: Aspectos Generales de la Administración Financiera

- 1.1 Objetivos.
- 1.2 Características
- 1.3 Punto de Equilibrio
- 1.4 El Modelo Costo Volumen Utilidad

UNIDAD 2. Proceso e Integración del Control Presupuestal

- 2.1 Generalidades.
- 2.2 El Presupuesto Maestro.
- 2.3 El Presupuesto de Operación.
- 2.4 El Presupuesto Financiero.
- 2.5 El Presupuesto del Flujo de Efectivo.

UNIDAD 3. Herramientas para Medir la Actuación.

- 3.1 Descentralización y Evaluación.
- 3.2 Informes de Actuación.

Introducción a la Materia

EVALUACIÓN GENERAL

Para reportar tu **calificación final** obtenida de la suma de puntos de unidad, deberás haber cumplido de forma obligatoria con la realización o entrega de lo siguiente:

- Desarrollo de las lecciones.
- Responder a todos los cuestionarios de evaluación por unidad.
- Realizar y entregar dentro del tiempo establecido el Proyecto Final.
- Responder a la Evaluación Final.

La falta de cualquiera de estos requerimientos causará la **no** acreditación del curso.

En caso de **no** acreditar el curso en periodo ordinario con una calificación igual o mayor a **70**, tendrás que presentar una evaluación extraordinaria integrada por: un examen de conocimiento y un Proyecto, dando como total el 100% de la calificación del curso; en caso de no obtener una calificación aprobatoria tendrás que inscribirte para recurrar la materia.

RECUERDA QUE LA CALIFICACIÓN MÍNIMA APROBATORIA ES 70

Introducción a la Materia

EVALUACIÓN	PUNTOS
UNIDAD 1	20 puntos
UNIDAD 2	20 puntos
UNIDAD 3	20 puntos
PROYECTO FINAL	20 puntos
EVALUACIÓN DEL CONOCIMIENTO	20 puntos
TOTAL	100 PUNTOS

BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

Fernández, J.A. (2018). Administración Financiera. Ediciones USTA. Colombia.

Rincón, C.A. (2016). Presupuestos Empresariales. Ecoe Ediciones Ltda. Colombia.

Rincón, C.A., Narváez, J.A. (2017). Presupuestos. Ediciones de la U. Colombia.

Stratton, W.O., Horngren, C.T. & Sundem, G.L. (2006). Contabilidad Administrativa. Pearson Education. México.

Van Horne, J.C. (1999). Administración Financiera. Prentice Hall. México.

Introducción a la Materia

DINÁMICA DE TRABAJO

Cada unidad consta de los siguientes elementos:

- Contenido Temático: presentación y análisis de conceptos, fundamentos teóricos, implicaciones y aplicaciones del tema al que se refiere la unidad correspondiente.
- Controles de Lectura: cuestionamientos específicos acerca de las lecturas realizadas bajo un sistema de opción múltiple o relacionar, los cuales permitirán comprobar que has revisado y leído cada una de las lecturas que te han sido asignadas. Recuerda que pueden tener valor en tu evaluación.
- Actividades: aplicación de los conocimientos teóricos adquiridos. Son evaluables bajo listas de cotejo específicas y adquieren una ponderación en la evaluación.
- Ejercicios: prácticas que ayudan a reforzar el conocimiento para un mejor resultado en las evaluaciones.
- Evaluación por unidad: consta de una serie de reactivos que se evalúan para comprobar el conocimiento adquirido dentro de la unidad.
- Antes de terminar tu materia deberás responder una Evaluación Final que comprende los contenidos de toda la materia.

PROYECTO FINAL

El Proyecto Final de esta materia consta de varias actividades que debes realizar. Todos los temas están incluidos en las distintas lecciones que fuimos recorriendo, así es que no dudes en consultar los contenidos anteriormente revisados para elaborar de mejor manera este Proyecto. Elabóralo en una hoja de Word o Excel.

Actividades a realizar:

Actividad # 1

Introducción a la Materia

La empresa Vintage, S.A. vende un solo producto cuyo precio de venta por unidad es de \$6,500. Los costos de producción variables por unidad son de \$2,400 y los gastos variables operacionales de administración y ventas por unidad son de \$470. Supongamos un volumen de actividad de 500 unidades.

Se pide que calcules:

- Margen de contribución.
- Margen de contribución unitario.
- Razón de margen de contribución.

Actividad # 2

La empresa Beta, S.A. vende sus artículos a \$21 por unidad y su costo variable unitario es de \$10; sus costos fijos son de \$55,000.

Con los datos anteriores:

- Calcula el margen de contribución por unidad.
- Calcula el punto de equilibrio de la empresa utilizando la fórmula del punto de equilibrio repasada en la lección.
- Calcula el punto de equilibrio en pesos.
- Elabora una gráfica en donde se muestre el punto de equilibrio en unidades y pesos; para ello considera ventas de 3000, 4000, 5000, 6000 y 7000 unidades.

Actividad # 3

La empresa Texo, S. A. vendió \$900,000, su costo de venta fue de \$490,000, sus gastos de administración y venta fueron de \$65,000, se tuvo una utilidad de venta de equipo por \$11,500, se amortizaron \$6,000 de crédito mercantil y los gastos de interés fueron de \$51,000; la tasa de ISR y reparto fue del 38%.

Esta compañía proporciona la siguiente información: bancos \$105,000, clientes \$240,000, inventarios \$210,000, seguros pagados por anticipado \$13,000, proveedores \$150,000, acreedores diversos \$65,000, planta y equipo \$1,410,000, depreciación acumulada \$550,000 y otros activos \$105,000. El director quiere determinar el monto total sobre el cual se va a demandar el costo de capital. Suponemos que el costo de capital promedio ponderado de la empresa es de 10%.

Introducción a la Materia

Instrucciones:

Se pide que calcules el VEA de la empresa siguiendo todo el procedimiento aplicado en la lección correspondiente.

Recuerda enviar tu Proyecto a través de la Plataforma Virtual para que pueda ser revisado por tu facilitador.

REFERENCIAS:

LIBROS

Bravo Malpica, G. O. y Mondragón Reyes, H. (2010). Administración financiera. México, Instituto Politécnico Nacional.

Izar Landeta, J. M. (2016). Contabilidad administrativa. México, D.F. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Polanco I., L. E., Sinisterra V., G. (2011). Contabilidad administrativa (4a. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Ramírez Padilla, D. N. (2013). Contabilidad administrativa. México D.F. Editorial Mc Graw Hill.

Warren, C. S., Reeve, J. M. y Duchac, J. E. (2010). Contabilidad Administrativa. México, Cengage Learning.

PÁGINAS WEB

abcfincanzas (2017). Presupuesto de efectivo. Recuperado el 8 de septiembre de 2020, accedido a partir de:

<https://www.abcfincanzas.com/administracion-financiera/estados-financieros/presupuesto-de-efectivo>

Crecenegocios (2019). El presupuesto de efectivo. Recuperado el 8 de septiembre de 2020, accedido a partir de:

<https://www.crecenegocios.com/el-presupuesto-de-efectivo/>

Documento recuperado el 12 de agosto de 2020 a través de:

http://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/presupuestos-i_ii.pdf

Introducción a la Materia

Documento recuperado el 4 de noviembre de 2020 a partir de:

<https://glosarios.servidor-alicante.com/contabilidad-de-gestion/informe-de-actuacion>

Documento recuperado el 4 de noviembre de 2020 a partir de:

<https://peoi.org/Courses/Coursessp/acc/temp/acc11.html>

Documento recuperado el 6 de noviembre de 2020 a partir de:

<https://es.slideshare.net/guest0ca052/r3-el-papel-del-presupuesto>

enciclopediaeconomica (2018). Administración financiera. Recuperado el 13 de mayo de 2020, accedido a partir de:

<https://enciclopediaeconomica.com/administracion-financiera/>

gestiopolis (2001). Punto de equilibrio. Cómo se determina. Recuperado el 19 de mayo de 2020, accedido a partir de:

<https://www.gestiopolis.com/punto-de-equilibrio-como-se-determina/>

VIDEOS:

Costos Presupuestos (2015). PRESUPUESTO MAESTRO. Recuperado a partir de:

<https://www.youtube.com/watch?v=uZgaq0IMTLY>

DANMATEUS (2015). DESCENTRALIZACIÓN Y CENTRALIZACIÓN ORGANIZACIONAL. Recuperado a partir de:

https://www.youtube.com/watch?v=fjAe-NiwoZA&ab_channel=DANMATEUS

Gerson Guevara González (2018). Importancia de la Administración Financiera. Recuperado a partir de:

<https://www.youtube.com/watch?v=xBXXKirHsj0Q>

Líder del Emprendimiento (2018). ¿Qué son los presupuestos? Recuperado a partir de:

<https://www.youtube.com/watch?v=uz9zlBkNWz0>

M Nelly Cupa Rosales (2018). Punto de equilibrio para un solo producto. Recuperado a partir de:

https://www.youtube.com/watch?v=p6kl1zhK_u8

Introducción a la Materia

María Isabel Orozco Henao (2017). Modelo Costo Volumen Utilidad. Recuperado a partir de:

<https://www.youtube.com/watch?v=GnAH4zWjpCg>

Pamela Yalli (2014). PRESUPUESTO DE EFECTIVO- TRABAJO FINAL. Recuperado a partir de:

https://www.youtube.com/watch?v=3tTiwunNU8w&ab_channel=PamelaYalli

xiomara cisneros (2016). VALOR ECONÓMICO AGREGADO EVA. Recuperado a partir de:

https://www.youtube.com/watch?v=86XVdC6fujc&ab_channel=xiomaracisneros