



PLAN DE TRABAJO

LICENCIATURAS EN QUE SE IMPARTE

- Licenciatura Contaduría 4to Semestre

DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre:	Finanzas I (Finanzas Básicas)
Clave(s):	1428
Tipo:	Obligatoria
Plan de Estudios:	Plan 2012 (actualizado 2016)

FECHAS DEL SEMESTRE:

Inicio semestre:	12 de febrero de 2024
Fin del semestre:	21 de junio 2024
Plataforma educativa:	28 de febrero de 2024 Primer día para entrega de actividades en plataforma
Cierre de plataformas:	16 de junio de 2024 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma
Periodo examen global:	15 y del 17 al 21 de junio 2024
Registro de calificaciones en actas:	
Consulta de calificaciones a partir del:	

DATOS GENERALES

Objetivo general:

Utilizará las herramientas para llevar a cabo un análisis de la situación financiera, de la rentabilidad de la empresa y de las necesidades de fondos.

Contenido temático:

Tema		Teóricas	Prácticas
1	Introducción a las finanzas	2	0
2	El modelo de análisis financiero sistemático o integral	2	0
3	Análisis vertical	16	0
4	Análisis horizontal	10	0
5	Análisis de las necesidades de los recursos financieros de la empresa	2	0
6	Estado de flujo de efectivo - método indirecto	4	0
7	Estado de flujo de efectivo - método directo	4	0
8	La planeación financiera y los presupuestos	8	0
9	Análisis del punto de equilibrio financiero	6	0
10	Valuación de empresas	10	0
Total		64	
Suma total de horas		64	

BIENVENIDA

Estimado alumno, es un gusto que formes parte del grupo de la asignatura de FINANZAS I (Finanzas Básicas). Estaré asesorándote durante el presente semestre, mi labor es apoyarte en tu proceso de aprendizaje, resolver tus dudas y sugerirte cómo aprovechar los materiales de estudio, contenidos y todas las herramientas para obtener un buen aprendizaje. Estaré en contacto siempre de la mejor forma, para que puedas estudiar los temas de forma fácil, y que no se te complique ningún aspecto del curso. No dejes de preguntar tantas veces como consideres necesario.

Revisaré tus actividades de aprendizaje en plataforma y tendrás un comentario a cada una de ellas, en un lapso no mayor a una semana de su entrega. Recibirás, así mismo, la retroalimentación correspondiente, para que analices, asimiles los temas y obtengas un aprendizaje significativo.

¡UN GUSTO Y BIENVENIDO!

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

Finanzas I (Finanzas Básicas) es la primera de las asignaturas de toda la línea de especialización de Finanzas. Los temas de la asignatura, te permitirán ubicar el aspecto Financiero dentro de las actividades propias de una empresa y adquirir así mismo la capacidad de realizar actividades tan importantes como: Analizar los Estados Financieros, determinar el Estado de Flujos de Efectivo usando los métodos directo e indirecto, (importantes para el aspecto de la solvencia financiera), establecer el Presupuesto Operativo de la Empresa, realizar las proyecciones adecuadas mediante el uso de los presupuestos, punto de equilibrio, entre otros tantos aspectos. Adquiriendo con ello la capacidad de participar en actividades y funciones como la elaboración del dictamen financiero, tema central y obligado de toda empresa, para una adecuada toma de decisiones dentro de la misma.

Estos temas son de suma importancia en términos prácticos, el perfil del egresado de contaduría requiere de una formación contable sólida, pero su importancia radica en su vocación, capacidad y facilidad para poder interpretar los Estados Financieros, las Normas de Información Financiera y ubicar el entorno financiero de la Empresa.

Todo ello en un entorno que permita establecer adecuadas estrategias y medidas para anticiparse a posibles situaciones críticas de una empresa, por ejemplo: la insolvencia, riesgos, quiebras, concursos mercantiles, entre otras.

Así mismo, la asignatura tiene temas relacionados que hacen necesaria su interacción con otras áreas, como es el caso de producción, mercadotecnia y costos, que son base también para la determinación de los presupuestos y del análisis del punto de equilibrio, conceptos contables y administrativos, tanto para la interpretación de los estados financieros con base de las NIF's, como para establecer estrategias y medidas correctivas en el ámbito financiero. |

FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

El curso está conformado de forma que te permita aprovechar de forma sustantiva los temas centrales.

Las actividades de aprendizaje se han estructurado para que te permitan entender de una manera fácil los temas y así mismo puedas aplicar mediante la solución de casos prácticos, desarrollando habilidades y destrezas, para dar solución a un problema financiero específico.

Es importante que consideres los siguientes lineamientos para ello:

Cada actividad debe ser trabajo tuyo por completo, es importante que siempre plasmes tu opinión, crítica o de diagnóstico financiera, que será lo más importante a tomar en cuenta para la evaluación.

En cada actividad te estaré asesorando por los múltiples medios disponibles, ya sea Chat, Foro, Correo electrónico (ubicados en la plataforma) e incluso con clases programadas.

Una vez que estés seguro de haber concluido tu actividad, puedes enviar por correo una primera versión (si es que así lo consideras conveniente). La versión definitiva debes subirla en la plataforma.

Todas las actividades correspondientes a un Examen deben entregarse con anticipación, de modo que ya debieron ser revisadas y evaluadas por el asesor en la semana previa del Examen del periodo en turno.

Los Exámenes podrás presentarlos una vez que hayas entregado las actividades de las unidades que correspondan y que además consideres que te has preparado lo suficiente para poder acreditarlos. Te sugiero que desde el inicio comiences a desarrollar tus primeras actividades y te organices bien, a efectos de presentar cada uno de los EXÁMENES en cada uno de los tres períodos de aplicación y no dejes todo para el último período.

Para ello es importante que te organices y que comiences a avanzar una vez iniciado el curso, pero sobre todo que te mantengas en contacto de forma frecuente con el asesor, ello te permitirá avanzar de forma fácil y evitar cualquier complicación en la comprensión de los temas y desarrollo de las actividades.

REQUISITOS

(De evaluación y acreditación)

1. Es requisito para la presentación de cada examen parcial el entregar todas y cada una de las actividades de las unidades que comprende el mismo.
2. Es requisito para tener calificación aprobatoria del curso, la entrega del ejercicio de la unidad 10.
3. El alumno deberá mostrar buena dedicación en la entrega de actividades y conforme a los tres periodos de los exámenes parciales. No se permitirá que se entreguen todas a la vez y más en el último periodo del curso (tercer parcial). Si este fuese el caso, al alumno se le enviará a examen global.
4. Es importante en su momento el uso de la videoconferencia (ZOOM) para el mejor aprovechamiento del curso, .

EXAMEN GLOBAL

Examen Global = 80%

+ Caso Práctico = 20 %

IMPORTANTE

De optar por el **CASO PRÁCTICO**, éste deberá solicitarse **con anticipación y durante la aplicación del tercer examen parcial**. Si el alumno **no entrega esta actividad, el global se calificará el sobre el 80%**, es decir perderá el 20% pero no el examen global.

BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA:

- Unidad 1 y 2: LAS FINANZAS EN LA EMPRESA, Joaquín Moreno Fernández, GRUPO PATRIA Y CULTURA.
- Unidad 3, 4: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, Rosa María del Consuelo Arias Anaya, Editorial Trillas.
- Unidad 5: “Romper un paradigma al evaluar el capital de trabajo de una corporación de una corporación: la generación neta operativa”.
- Unidad 6 y 7: NIF B-2.
- Unidad 8: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, Rosa María del Consuelo Arias Anaya, Editorial Trillas.
- Unidad 9: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, Rosa María del Consuelo Arias Anaya, Editorial Trillas.
- Unidad 10: VALUACIÓN DE EMPRESAS UN ENFOQUE PRÁCTICO Y DINÁMICO, Coord. Gustavo Tapia; Autores, Gustavo Tapia, Carlos Aire, Mauro De Jesús, Mario Perossa, Hernán Rouby. Libro electrónico BIDI, UNAM.

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu **ortografía** y usar **fuentes oficiales** como: libros, revistas, artículos, etcétera. Recuerda hacer la cita en formato APA, ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf .

Las actividades elaboradas con inteligencia artificial serán sancionadas según el criterio que establezca profesor.

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

Las actividades se entregan de forma individual, debe ser trabajo tuyo. En algunas se requiere una presentación, en otras de análisis y cuadros comparativos, pero también hay varias en las que requiere de una opinión o crítica personal, que siempre será lo principal y más importante a tomar en cuenta en la evaluación de esta.

Al finalizar los temas, hay una ACTIVIDAD COLABORATIVA, que es en sí el desarrollo de un proyecto. Requisito por demás importantísimo para la evaluación, pero sobre todo también para reforzar los temas y plasmar lo aprendido en un trabajo de aplicación práctico. Al final de este apartado están los lineamientos para esta actividad]

Estimado alumno, para facilitar el aprendizaje de esta asignatura, en la sección de recursos de tu plataforma encontrarás un archivo llamado Videoclases, que contiene los vínculos a videos que tu profesor ha grabado para ti.

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 1: Introducción a las finanzas	Actividad complementaria 1	<p>Defina: ¿Qué son las FINANZAS? con relación al medio empresarial y explica la diferencia entre los términos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Contable Financiero Fiscal <p>La presentación PPT debe contener 6 diapositivas:</p> <p>Diapositiva 1: Caratula Diapositiva 2: Finanzas con relación al medio empresarial Diapositiva 3: Explicación general de la diferencia entre los tres aspectos. Diapositiva 4: Contable. Diapositiva 5: Financiero. Diapositiva 6: Fiscal. Diapositiva 7: Tus conclusiones. Diapositiva 8: Fuentes de consulta en formato APA</p>	Joaquín Moreno Fernández (2016). "Las Finanzas En La Empresa". Grupo Patria Y Cultura.	4 pts
Unidad 2: El modelo de análisis	Actividad complementaria 1	Uno de los aspectos financieros básicos, es el poder identificar la estructura general tanto del balance (Estado de Situación Financiera), como del Estado de Resultados:	Joaquín Moreno Fernández (2016). "Las Finanzas En La Empresa".	6 pts

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
financiero sistemático o integral		Determina el Estado de Resultados Integral y el Estado de Posición financiera, con base en los saldos al cierre del ejercicio, de las siguientes cuentas:	Grupo Patria Y Cultura.	
	CUENTAS	IMPORTE		
	Ventas	\$239,000.00		
	Inventario inicial	\$118,000.00		
	Devoluciones sobre ventas	\$8,000.00		
	Gastos sobre compras	\$8,000.00		
	Comisiones a agentes	\$16,000.00		
	Publicidad y propaganda	\$4,500.00		
	Sueldos al personal administrativo	\$18,000.00		
	Papelería y útiles	\$8,000.00		
	Descuentos sobre ventas	\$22,000.00		
	Pérdida en venta de valores	\$8,000.00		
	Compras	\$80,000.00		
	Inventario final	\$113,000.00		
	Devoluciones sobre compras	\$2,000.00		
	Gastos de transporte	\$32,000.00		
	Depreciación Contable	\$4,500.00		
	Descuentos sobre compras	\$5,500.00		
	Productos Financieros	\$18,000.00		
	Impuestos causados	\$8,000.00		
	CUENTAS	IMPORTE		
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$18,000.00		
	Inventario	\$55,000.00		
	Cuentas por Pagar a Proveedores	\$16,000.00		
	Cuentas por cobrar a Clientes	\$29,000.00		
Activo Fijo	\$108,200.00			

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>Gastos Acumulados por pagar \$16,000.00</p> <p>Intereses por Pagar \$6,000.00</p> <p>Crédito de corto plazo \$22,000.00</p> <p>Crédito a largo plazo \$28,000.00</p> <p>Capital social \$51,000.00</p> <p>Reserva legal \$3,700.00</p> <p>Utilidades acumuladas \$25,000.00</p> <p>IVA Acreditable \$8,000.00</p> <p>Notas:</p> <p>Los Impuestos causados son los calculados para el periodo y aún no se han pagado.</p> <p>Salda todas las cuentas de resultados y todo lo que hay que llevar a balance se lleva</p> <p>Determine además la UTILIDAD FISCAL, suponiendo:</p> <p>a) La depreciación fiscal es de \$2,000.00</p> <p>b) En Publicidad se registraron \$1,660.00 sin comprobantes fiscales.</p> <p>c) Hubo compras que se hicieron por \$4,500.00 de las que no hay factura.</p> <p>d) En el mes de diciembre se recibieron anticipos por \$16,000.00 de clientes, que se entregará mercancía en mes siguiente.</p> <p>e) El año anterior se recibieron anticipos de clientes por \$18,000.00 las mercancías fueron entregadas este ejercicio.</p> <p>Para la determinar la Utilidad Fiscal utilice la estructura del Estado de Resultados agregando una columna derecha adicional al resultado contable.</p>		

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>Especifique los rubros o bloques principales: Ingresos Acumulables, y Deducciones Autorizadas. Los impuestos, por simplicidad, son los mismos del Estado de Resultados (Contable).</p> <p>Tu actividad debe incluir: Caratula Desarrollo de la actividad Tus conclusiones Fuentes de consulta en formato APA DEBES ENTREGAR TU ACTIVIDAD EN FORMATO PDF.</p>		
Unidad 3: Análisis Vertical	Actividad complementaria 1	<p>Con los datos del ejercicio de la unidad 2, calcula:</p> <p>RAZONES DE LIQUIDEZ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Razón Circulante 2. Razón ácida <p>ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Rotación del activo total 4. Rotación de Inventarios 5. Rotación de cuentas por cobrar 6. Periodo promedio de cobro 7. Periodo promedio de pago <p>ADMINISTRACIÓN DE DEUDAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 8. Razón de endeudamiento 9. Razón de Financiamiento a largo plazo 10. Índice de capital 11. Razón de cobertura de intereses <p>RAZONES DE RENTABILIDAD</p> <ol style="list-style-type: none"> 12. Margen neto de utilidad 	Rosa María del Consuelo Arias Anaya (2016), ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Editorial Trillas 3ª. Edición.	7 pts

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>13. Rendimiento de la inversión (ROI)</p> <p>14. Rendimiento de capital (ROE)</p> <p>Realiza un dictamen financiero de la empresa que incluya los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Liquidez • Solvencia • Rentabilidad • Análisis Du-Pont <p>Suponga los indicadores promedio sectoriales de Rentabilidad siguientes: ROI = 8% ROE = 13% Rotación del Activo = 0.80</p> <p>Tu dictamen financiero debe presentarse en un archivo de Word que incluya:</p> <p>Fórmulas aplicadas Resultados Obtenidos Aspectos Eficientes de la Empresa Aspectos Deficientes Recomendaciones Conclusiones</p> <p>Tu actividad debe incluir: Caratula Desarrollo de la actividad Fuentes de consulta en formato APA</p>		

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 4: Análisis Horizontal	Actividad complementaria 1	<p>Con base en los estados financieros por los ejercicios de los años 2020 y 2019 de la empresa AHMSA, https://www.ahmsa.com/relacion-con-inversionistas/informacion-financiera/anual.html determina en un archivo de Excel:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Porcientos Integrales de balance y estado de resultados. 2. Graficas de tendencias. 3. Realiza 5 gráficas donde muestres los resultados de los aspectos positivos de la empresa, pero sobre-todo de aquellos indicadores que muestren situaciones de alerta importantes de la empresa. 4. Determina las siguientes razones financieras y compara el año 2020 y 2019 para conocer si mejoraron o no: <ol style="list-style-type: none"> a. Liquidez b. Administración de activos c. Endeudamiento d. Rentabilidad. e. Crecimiento <p>Complementa tu hoja de cálculo y explica en una presentación PPT, la situación financiera de la empresa, comentando:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rubros en los que muestra buena situación financiera. 2. Rubros de riesgo. 3. Recomendaciones que harías como asesor financiero. <p>Tu actividad debe incluir: Caratula Desarrollo de la actividad Fuentes de consulta en formato APA</p>	Rosa María del Consuelo Arias Anaya (2016), ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Editorial Trillas 3ª. Edición.	7 pts

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 5: Análisis de las necesidades de fondos de la empresa	Actividad complementaria 1	<p>Con los documentos anexos de esta unidad: https://www.ifecom.cjf.gob.mx/resources/PDF/boletin/boletin1.pdf</p> <p>“Romper un paradigma al evaluar el capital de trabajo de una corporación: la generación neta operativa”.</p> <p>Utiliza el concepto de generación operativa de recursos y elabora:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Una presentación en PPT de 5 diapositivas, donde expliques la GNO. 2. A partir de los estados financieros de AHMSA llena el formato que se anexa (boletín del link superior pp. 24), conforme a la metodología expuesta en el archivo PDF (Romper un paradigma al evaluar el capital de trabajo de una corporación). 3. Investiga como AHMSA se protegió con la antigua ley quiebras y suspensión de pagos y que hubiese ocurrido si hubiese recurrido a la ley de concursos mercantiles. Haz el archivo de Excel y anéxalo en la plataforma <p>Tu actividad en PPT y en Excel debe incluir: Caratula Desarrollo de la actividad Fuentes de consulta en formato APA</p>	Material elaborado por Prof. Henri Bricard Abbadie	6 pts
Unidad 6: Estado de flujo de efectivo Método Indirecto	Actividad complementaria 1	<p>Revisa la NIF B-2, 2018, en relación del Método Indirecto para elaborar el Estado de Flujos de Efectivo.</p> <p>De forma muy detallada, explica el método indirecto, y el uso de la hoja de trabajo (orígenes, aplicaciones, eliminaciones y reclasificaciones) para elaborar este Estado Financiero.</p>	CINIF(2018), NIF, Normas de Información Financiera, Editorial IMCP.	4 pts

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>Elabora una presentación de Power Point (de 5 a 8 diapositivas)</p> <p>Tu actividad debe incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"> Caratula Desarrollo de la actividad Conclusiones Fuentes de consulta en formato APA 		
Unidad 6: Estado de flujo de efectivo Método Indirecto	Actividad complementaria 2	<p>Determine por el MÉTODO INDIRECTO el Estado de Flujo de Efectivo del caso Ahmsa</p> <p>Elabóralo en Excel y anéxalo en la plataforma.</p> <p>Tu actividad debe incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"> Caratula Desarrollo de la actividad Conclusiones Fuentes de consulta en formato APA 	CINIF(2018), NIF, Normas de Información Financiera, Editorial IMCP.	6 pts
Unidad 7: Estado de flujo de efectivo Método Directo	Actividad complementaria 1	<p>Determina el Estado de Flujos de Efectivo por el MÉTODO DIRECTO del caso Ahmsa.</p> <p>Elabóralo en Excel y anéxalo en la plataforma.</p> <p>Haz un diagnóstico de la Empresa en cuanto de su liquidez y solvencia.</p> <p>Tu actividad en excel y el diagnóstico debe incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"> Caratula Desarrollo de la actividad Conclusiones Fuentes de consulta en formato APA <p>DEBES ENTREGAR TU DIAGNOSTICO EN FORMATO PDF</p>	CINIF(2018), NIF, Normas de Información Financiera, Editorial IMCP	6 pts

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)																								
Unidad 8: La planeación financiera y los presupuestos	Actividad complementaria 1	<p>Suponga las ventas de la empresa en el ejercicio anterior han sido:</p> <table border="1" data-bbox="516 310 1526 553"> <thead> <tr> <th>Enero</th> <th>Febrero</th> <th>Marzo</th> <th>Abril</th> <th>Mayo</th> <th>Junio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>\$350,000</td> <td>\$400,000</td> <td>\$250,000</td> <td>\$400,000</td> <td>\$350,000</td> <td>\$300,000</td> </tr> <tr> <th>Julio</th> <th>Agosto</th> <th>Septiembre</th> <th>Octubre</th> <th>Noviembre</th> <th>Diciembre</th> </tr> <tr> <td>\$300,000</td> <td>\$250,000</td> <td>\$300,000</td> <td>\$300,000</td> <td>\$350,000</td> <td>\$400,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Se pronostica que:</p> <ul style="list-style-type: none"> Las ventas para el próximo año aumentarán 16% respecto de las correspondientes al mismo periodo del año anterior. Que los cobros continúen como en el ejercicio anterior, es decir: 35% de contado, 30% al mes siguiente del que se efectúa la venta, 20% a los dos meses y 15% a los tres meses. <p>Determine los ingresos proyectados por ventas para el próximo ejercicio.</p> <p>Elabore con detalle en un archivo de Excel. Tu actividad en excel debe incluir: Caratula Desarrollo de la actividad Conclusiones Fuentes de consulta en formato APA.</p>	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	\$350,000	\$400,000	\$250,000	\$400,000	\$350,000	\$300,000	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	\$300,000	\$250,000	\$300,000	\$300,000	\$350,000	\$400,000	Rosa María del Consuelo Arias Anaya (2016), ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Editorial Trillas 3ª. Edición	5 pts
Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio																							
\$350,000	\$400,000	\$250,000	\$400,000	\$350,000	\$300,000																							
Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre																							
\$300,000	\$250,000	\$300,000	\$300,000	\$350,000	\$400,000																							
Unidad 9: Análisis del Punto	Actividad complementaria 1	<p>Resuelve los ejercicios siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> Se tiene un precio de venta por unidad de \$320.00, Costo unitario de venta de \$220.00, Costos Fijos de \$160,000.00 	Rosa María del Consuelo Arias Anaya (2016), ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN	4 pts																								

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)								
de Equilibrio		<p>Determine el nivel de ventas para alcanzar el punto de equilibrio.</p> <p>2. Se tiene precio de venta por unidad de \$340.00, Costo unitario de venta por \$200.00, Costos Fijos de \$80,000.00 tasa de impuestos del 40%.</p> <p>Determine el nivel de ventas para alcanzar utilidades después de impuestos de \$15,000.</p> <p>Realiza tu actividad en excel, debe incluir: Caratula Desarrollo de la actividad Conclusiones Fuentes de consulta en formato APA</p>	N DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Editorial Trillas 3ª. Edición.									
Unidad 9: Análisis del punto de equilibrio	Actividad complementaria 2	<p>Punto de Equilibrio de una Mezcla de Productos.</p> <p>Una empresa se dedica a la venta exclusiva de tres productos, de los cuales se ha estimado tanto el precio de venta, como el costo unitario para el siguiente periodo.</p> <p>La composición total de las ventas se ha estimado con base en los promedios de periodos anteriores de cada uno de los productos (Unidades Vendidas), estos servirán para indicar el peso que tendrá cada producto en el nivel de ingresos totales.</p> <table border="1" data-bbox="648 1214 1381 1421"> <thead> <tr> <th>Precio</th> <th>Precio de Venta</th> <th>Costo Unitario</th> <th>Unidades Vendidas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A</td> <td>\$ 30.00</td> <td>\$ 15.00</td> <td>4,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	Precio	Precio de Venta	Costo Unitario	Unidades Vendidas	A	\$ 30.00	\$ 15.00	4,000.00	Rosa María del Consuelo Arias Anaya (2016), ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Editorial Trillas 3ª. Edición	5 pts
Precio	Precio de Venta	Costo Unitario	Unidades Vendidas									
A	\$ 30.00	\$ 15.00	4,000.00									

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)								
		<table border="1" data-bbox="651 228 1383 435"> <tr> <td data-bbox="651 228 823 329">B</td> <td data-bbox="823 228 1024 329">\$ 40.00</td> <td data-bbox="1024 228 1215 329">\$ 30.00</td> <td data-bbox="1215 228 1383 329">5,000.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="651 329 823 435">C</td> <td data-bbox="823 329 1024 435">\$ 20.00</td> <td data-bbox="1024 329 1215 435">\$ 5.00</td> <td data-bbox="1215 329 1383 435">6,000.00</td> </tr> </table> <p data-bbox="514 477 991 508">Los costos fijos son de \$ 160,000.00</p> <p data-bbox="514 558 1499 711">a. Determine el nivel de ventas de los productos para que la empresa alcance su punto de equilibrio, es decir, punto en donde el nivel de ingresos totales sea igual a los costos totales, útil para ubicar el nivel de operación a partir del cual la empresa empezaría a generar utilidades.</p> <p data-bbox="514 760 1444 831">b. Determine el nivel de ventas para obtener utilidades de \$60,000, después de impuestos, con una tasa impositiva del 28%.</p> <p data-bbox="514 880 1060 1073">Realiza tu actividad en excel, debe incluir: Caratula Desarrollo de la actividad Conclusiones Fuentes de consulta en formato APA</p>	B	\$ 40.00	\$ 30.00	5,000.00	C	\$ 20.00	\$ 5.00	6,000.00		
B	\$ 40.00	\$ 30.00	5,000.00									
C	\$ 20.00	\$ 5.00	6,000.00									
Unidad 10: Valuación de Empresas	Actividad 1 Colaborativa a Foro	Desarrolle un reporte financiero de forma integral de la empresa Coca Cola FEMSA, con el informe terminado discuta los resultados obtenidos en el Foro de discusión abierto para tal Fin. Dicho informe debe contener: <ol data-bbox="562 1284 1241 1414" style="list-style-type: none"> 1. Valuación mediante flujo de efectivo descontado 2. Valuación en libros 3. Valuación por múltiplos 4. Economic Value Added EVA 	Gustavo Tapia, Carlos Aire, Mauro De Jesús, Mario Perossa, Hernán Rouby.(2013).	10 pts								

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>5. RION y Generación económica operativa</p> <p>6. Con la información obtenida elaborar un reporte tu reporte debe incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Carátula b. Índice c. Introducción d. Desarrollo <ul style="list-style-type: none"> a) Marco teórico conceptual b) Determinación c) Referencias Bibliográficas e. Conclusiones respecto de los distintos métodos de valuación <p>Notas:</p> <p>La información financiera de Femsa la puedes encontrar en: https://femsa.gcs-web.com/static-files/ad3b537f-34b0-46a7-b1b9-b5c9819fe1cc</p> <p>La información financiera de Pepsico la puedes encontrar en: https://www.pepsico.com/docs/default-source/annual-reports/2022-pepsico-annual-report.pdf?sfvrsn=9d046f4c_10</p> <p>La información financiera de Arca Continental la puedes encontrar en: https://www.arcacontal.com/media/393092/reporte_anual_integrado_2022.pdf</p> <p>La tasa de crecimiento del sector la podrás encontrar en: https://thefoodtech.com/tendencias-de-consumo/refrescos-sin-azucar-y-bebidas-saludables-ganaran-el-mercado-en-2023/</p> <p>La beta, el valor de las acciones con el gran público inversionista, así como el número de acciones, los podrás encontrar en: https://mx.investing.com/equities/coca-cola-femsa-adr</p>	<p>Valuación de empresas un enfoque práctico y dinámico, AlfaOmega Omicron Editorial.</p>	

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>El valor de Cetes lo podrás encontrar en: https://www.cetesdirecto.com/sites/portal/inicio</p> <p>La tasa del Impuesto es del 30%:</p> <p>Tu reporte debe incluir: Fuentes de consulta en formato APA LO DEBES ENTREGAR EN FORMATO PDF.</p> <p>Para el Foro: Debes subir tu opinión respecto de los resultados obtenidos en tu informe financiero y retroalimentar por lo menos a 3 de tus compañeros, está debe ser objetiva, manteniendo siempre una línea de respeto, asume el papel de consultor financiero.</p>		
REQUISITO PARA EXAMEN GLOBAL	Actividad Colaborativa	<p>PROYECTO FINAL (ACTIVIDAD COLABORATIVA):</p> <p>Desarrolle un reporte financiero de forma integral de la empresa que el Asesor te asigne de entre los siguientes casos posibles:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Análisis Financiero de un GRUPO FINANCIERO. 2. Análisis Financiero de una UNIÓN DE CRÉDITO. 3. Reporte Financiero una Empresa que ha estado en CONCURSO MERCANTIL. 4. Análisis Financiero de una EMPRESA MEXICANA GRANDE. 5. Análisis Financiero de una PYME MEXICANA. 		

Unidad	No. Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		La actividad se entrega en plataforma en la sección de Actividades. Pero además debe publicarse en el foro un resumen sencillo del mismo (media cuartilla) y crítica. A efecto de que el grupo participe en la opinión del caso.		
Ponderación total de las actividades				70%

EXÁMENES

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (consulta las fechas en el calendario de inscripción a parciales y globales en el Portal SUAyED), tú decides el período en el que los realizarás. Si tu asignatura es optativa, deberás consultar los períodos y número de exámenes con tu asesor.

Para esta asignatura están programados de la siguiente manera:

- **Parciales:**

Deberás entregar las actividades de aprendizaje de las unidades implicadas en cada parcial, **antes de que inicie el periodo de aplicación**. Es importante que te inscribas en cada periodo y cumplas con los lineamientos para su presentación.

NÚMERO	UNIDADES (que lo integran)	VALOR (núm. enteros)
1ro.	1, 2, 3, 4 y 5	10
2do.	6, 7, 8 y 9	10

3ro.	10	10
------	----	----

- Global. Examen más requisito

Valor Examen	Valor requisito	Apertura de requisito en plataforma	Entrega del requisito en plataforma	Aplicación de global
80 %	20 %	5 de junio de 2024	12 al 14 de junio de 2024	15 y del 17 al 21 de junio 2024

REQUISITO:

- Desarrollo de un Proyecto Final.
- De 25 a 30 Cuartillas

En caso de no realizar este trabajo, pierdes el 20% de la Calificación, no se pierde el derecho a presentar Examen

PORCENTAJES Y ESCALA DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

Porcentajes de evaluación:

Concepto	Porcentajes
Actividades de aprendizaje	60 %
Actividades colaborativas	10 %
Exámenes parciales	30 %
Otro	%
Total	100 %

Escala de evaluación:

Rango	Calificación
1.00 a 5.99	5
6.00 a 6.54	6
6.55 a 7.54	7
7.55 a 8.54	8
8.55 a 9.54	9
9.55 a 10.00	10

FUNCIONES DEL ASESOR

Por ser una modalidad abierta, tu asesor:

1. Será tu apoyo y guía de manera presencial para la resolución de dudas y desarrollo de las actividades; así mismo, por la mensajería de la plataforma educativa para dudas concretas.
2. Calificará y retroalimentará tus actividades de aprendizaje en plataforma educativa en un lapso no mayor a diez días hábiles después de la entrega.
3. Te recomendará recursos didácticos adicionales para ampliar tu conocimiento. No es su obligación facilitarte: copias, archivos digitales o proporcionarte ligas directas de la BIDI.
4. Enviará tu calificación al finalizar el semestre de manera personalizada.

DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES

Nombre	Correo electrónico
Mtro. Mauricio Fernando Fuentes Lizaola	fernando.fuentes.lizaola@gmail.com
Mtro. José Luis Flores Camacho	joflores@docencia.fca.unam.mx

Enseñar no es transferir conocimiento, sino crear las posibilidades para su propia producción o construcción.

Paulo Freire