

## 1. Datos Generales de la asignatura

<b>Nombre de la asignatura:</b>	<b>Instrumentos y Evaluación Presupuestal</b>
<b>Clave de la asignatura:</b>	<b>IDD-1903</b>
<b>SATCA<sup>1</sup>:</b>	<b>2-3-5</b>
<b>Carrera:</b>	<b>Licenciatura en Turismo</b>

## 2. Presentación

### Caracterización de la asignatura

Esta asignatura fortalece al perfil del Licenciado en Turismo, al adquirir conocimientos y desarrollar habilidades en las operaciones económicas, administrativas y financieras que se generan dentro de las empresas, con el objeto de minimizar riesgos financieros, económicos y de mercado, utilizando herramientas, metodologías, técnicas e instrumentos que contribuyan a desarrollar e implementar modelos y planes de negocios que permitan generar riqueza y elevar la efectividad en la toma de decisiones. instrumentos

La integración del programa a partir de la información financiera de la organización se identificó temas que destacan la relevancia que tiene la función de la planeación, la función del control y las técnicas de presupuestación.

### Intención didáctica

El temario de esta asignatura consta de cinco unidades, la primera unidad esta centrada en contenidos conceptuales y objetivos de la contabilidad administrativa así como sus diferencias con la contabilidad financiera.

En la segunda unidad, se emprende con modelo de costo volumen utilidad, se sugiere iniciar con la definición de costos y su clasificación tratando de afinar con la identificación de costos fijos y costos variables, procediendo a realizar actividades en la planeación de ventas y utilidades.

La tercera unidad, fomentar actitudes conductuales para dominar la formulación de presupuestos como herramienta importante de cualquier planeación, por lo que comprenderá el concepto de presupuesto y los tipos que existen, así como sus ventajas y limitaciones, elaboración del presupuesto maestro y el presupuesto base cero se deberán distinguir las etapas por las cuales se realiza cada uno.

<sup>1</sup> Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

En la cuarta unidad se promueve la práctica y formulación de estados financieros proforma, que coadyuvan a una visión de probables escenarios financieros.

Por último, en la quinta unidad se realiza el análisis y evaluación financiera para determinar la factibilidad del proyecto.

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

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Instituto Tecnológico de Zacatepec. Octubre del 2018.	Academia del Departamento de ciencias Económico-administrativas. M.F.G. Alberto Espinoza Montes de Oca.	Reuniones extraordinarias de academia.

### 4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
Elaborar presupuestos como instrumentos para que sirvan de herramienta en la planeación y control de recursos, diseñando diversos escenarios que faciliten la toma de decisiones.

### 5. Competencias previas

- Tener disciplina de estudio y actitud favorable hacia la adquisición de nuevos conocimientos.
- Aplicar habilidad para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.
- Integración de habilidades para entender y emplear los sistemas de costos en la mejora de los procesos, así como la capacidad para aplicar el proceso contable y formular estados financieros.
- Tener habilidades en el uso de las tecnologías de la información y la comunicación.

## 6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1	<b>Introducción a la Contabilidad Administrativa</b>	1.1 Comparación de la contabilidad financiera y administrativa. 1.1.1 Concepto de contabilidad administrativa y financiera. 1.1.2 Establecer diferencias entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera. 1.2 Importancia de la contabilidad administrativa en la planeación, control y toma de decisiones. 1.2.1 Planeación. 1.2.3 Control. 1.2.3 Toma de decisiones
2	<b>Modelo costo-volumen-utilidad</b>	2.1 Formas de determinarlo. 2.1.1 Concepto. 2.1.2 Algebraico. 2.1.3 Gráfico. 2.2 Planeación de utilidades a partir del punto de equilibrio. 2.2.1 Unidades por vender. 2.3 Modelo costo-volumen-utilidad. 2.3.1 Supuestos. 2.3.2 Análisis de cambios. 2.4 Punto de equilibrio multiproducto. 2.4.1 Mezcla de productos
3	<b>Herramientas que apoyan la Función de la Planeación Operativa</b>	3.1 Concepto de planeación. 3.1.1 Tipos de planeación. 3.2 Concepto de presupuesto. 3.2.1 Elementos principales del presupuesto 3.2.2 Ventajas y limitantes de los presupuestos. 3.3 Proceso de elaboración de los presupuestos. 3.3.1 Enfoque administrativo, Elección de períodos, Organización de la preparación, Ejecución y Control de los presupuestos. 3.4 Presupuesto base cero. 3.4.1 Análisis costo-beneficio. 3.5 Concepto de presupuesto maestro.

		3.5.1 Áreas que lo integran. 3.5.2 Presupuesto Operativo. 3.5.3 Presupuestos que lo conforman
4	<b>Herramientas que apoyan la función del Presupuesto Financiero</b>	4.1 Presupuesto de efectivo. 4.2 Estado de Resultados Proforma. 4.3 Balance General Proforma
5	<b>Análisis financiero</b>	5.1. Estructura de las inversiones y presupuesto de inversión. 5.2. Fuentes y estructura de financiamiento. 5.3. Análisis de estados financieros. 5.4. Evaluación financiera (cálculo de indicadores financieros: TIR, VPN, relación beneficio-costos, punto de equilibrio)

## 7. Actividades de aprendizaje de los temas

<b>Introducción a la contabilidad administrativa.</b>	
<b>Competencias</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>
<p><b>Específica(s):</b> Comprende la importancia que tiene la contabilidad administrativa, para la planeación, el control y la toma de decisiones, en una organización.</p> <p><b>Genéricas:</b> Capacidad de abstracción, análisis y síntesis, capacidad para tomar decisiones, habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas, capacidad de investigar.</p>	<p>Elaborar un cuadro sinóptico de las similitudes y diferencias entre contabilidad financiera y administrativa. Investigar una empresa, donde lleve contabilidad administrativa, analizar y presentar un reporte de las ventajas y desventajas de su implementación. Realizar una entrevista al gerente de una empresa y presentar los resultados acerca de las herramientas utilizadas en la planeación; tipo de planeación utilizada en ella, así como sus controles administrativos y tomas de decisiones que se generan. Elaborar un mapa conceptual de planeación, control y toma de decisiones, que contribuyen a la contabilidad administrativa.</p>

<b>Modelo costo-volumen-utilidad</b>	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p><b>Específica(s):</b>  Aplica el modelo de costo-volumen-utilidad para establecer una planeación de utilidades efectiva.</p> <p><b>Genéricas:</b>  Capacidad de abstracción, análisis y síntesis, capacidad para tomar decisiones habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas.</p>	<p>Investigar acerca de la utilización del punto de equilibrio en una organización. Presentar sus conclusiones en un reporte de investigación.</p> <p>Entrevistar a un gerente de una organización acerca de las ventajas de calcular el punto de equilibrio. Presentar resultados.</p> <p>Investigar en qué consiste cada una de las formas de calcular el punto de equilibrio (técnica de la ecuación, del margen de contribución y, gráfica), presentando la información en un cuadro comparativo.</p> <p>Resolver diferentes casos de determinación del modelo costo-volumen-utilidad e interpretar sus resultados.</p> <p>Resolver diferentes casos de determinación del punto de equilibrio en el que se deban tomar decisiones relacionadas con su resultado.</p> <p>Resolver casos de planeación de utilidades a partir del análisis del punto de equilibrio.</p>
<b>Herramientas que apoyan la función de la Planeación Operativa</b>	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p><b>Específica(s):</b>  Identifica la importancia de los presupuestos como un instrumento de la planeación operativa para la gestión y control de las áreas de responsabilidad.</p> <p><b>Genéricas:</b>  Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas, capacidad de abstracción, análisis y síntesis,</p>	<p>Elaborar un cuadro comparativo del concepto y el ámbito de aplicación de la planeación estratégica, táctica y operativa.</p> <p>Elabore un cuadro sinóptico sobre el concepto de presupuesto y su clasificación.</p> <p>Entrevistar a gerentes de diferentes organizaciones sobre la importancia, ventajas y limitaciones de la utilización de los presupuestos.</p> <p>Elaborar un esquema donde presente</p>

capacidad para tomar decisiones, capacidad de investigación.	el proceso de elaboración de los presupuestos. Presentar las etapas en que se elabora un presupuesto maestro y un presupuesto base cero en un esquema. Resolver casos prácticos sobre el presupuesto maestro y base cero.
--	---

### Herramientas que apoyan la función del Presupuesto Financiero

Competencias	Actividades de aprendizaje
<p><b>Específica(s):</b> Utiliza metodología para la obtención de los estados financieros proforma, para la gestión y control del presupuesto financiero, que contribuya a una visión de diversos escenarios financieros.</p> <p><b>Genéricas:</b> Capacidad de abstracción, análisis y síntesis, capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad para identificar, plantear y resolver problemas.</p>	<p>Investigar las principales características y usos de un presupuesto financiero, presentando sus conclusiones en un mapa mental. Investigar cuáles son los estados financieros proforma. Analizar y presentar ejemplos. Elaborar un presupuesto de efectivo, analizar e interpretar su contenido. Aplicar los diferentes métodos en la elaboración de estados financieros proforma.</p>

### Análisis financiero

Competencias	Actividades de aprendizaje
<p><b>Específica(s):</b> Realiza el análisis y evaluación financiera para determinar la factibilidad del proyecto.</p> <p><b>Genéricas:</b> Capacidad de investigación Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica Capacidad para organizar y planificar el tiempo Conocimientos sobre el área de estudio</p>	<p>Realiza el presupuesto de inversión para el proyecto. Realizar un reporte de evaluación de las posibles fuentes de financiamiento para el proyecto. Elaborar el pronóstico de ingresos y egresos. Elaborar los estados financieros proforma correspondientes. Calcular e interpretar los indicadores económicos de acuerdo a la naturaleza del proyecto, VAN, TIR, periodo de recuperación de inversión (PRI), sensibilidad, relación beneficio-costos, entre otros.</p>

y la profesión	
----------------	--

Capacidad para tomar decisiones.	
----------------------------------	--

## 8. Práctica(s)

- |  |
|--|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1.- Resolver diferentes casos de determinación del modelo-costo-volumen-utilidad e interpretar sus resultados.</li><li>2.- Resolver casos prácticos sobre el presupuesto maestro y base cero.</li><li>3.- Dado un caso práctico, diseñar un informe de actuación de las diferentes áreas de responsabilidad.</li></ol> |
|--|

## 9. Proyecto de asignatura

<p>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:</p>
---

- |   |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Fundamentación:</b> 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.</li><li>• <b>Planeación:</b> 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, social o 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.</li><li>• <b>Ejecución:</b> 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.</li><li>• <b>Evaluación:</b> 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</li></ul> |
|---|

concepto de “evaluación para la mejora continua”, la metacognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

## 10. Evaluación por competencias

Realizar evaluación diagnóstica, formativa y sanativa.

### **Instrumentos:**

Cuadro sinóptico.

Reporte de investigación.

Mapa conceptual.

Entrevista.

Cuadro comparativo.

Casos prácticos.

Esquema.

Mapa mental.

Estados financieros Proforma.

Presupuestos de efectivo.

Diagrama de flujo.

### **Herramientas**

Rúbricas.

Lista de cotejo.

Guía de observación.

**Todas las evidencias deberán incluirse en un portafolio electrónico.**

## 11. Fuentes de información

1. Calleja, Francisco (2003). *Contabilidad Administrativa*. Ed. Pearson
2. De la Garza, Isabel, *Contabilidad Administrativa*. Ed. Pearson.
3. Horngren, Sundem, Stratton (2006). *Contabilidad administrativa* Editorial Pearson. 13ª. Edición.
4. Jae K. Shim, Joel G. Siegel. *Contabilidad Administrativa*. Schaum-Mc-Graw-Hill.
5. Ramírez Padilla, David Noel (2013). *Contabilidad administrativa*, 9ª. Edición. Editorial McGraw Hill, México.
6. [www.gestipolis.com](http://www.gestipolis.com)
7. Herramienta pyme <http://mexico.smetoolkit.org/mexico/es>