



Contabilidad y administración financiera (Modalidad Connect)

Guía para el profesor

Clave MTFZ1001

Nivel Maestría

Contenido

Información general del curso.....	3
Competencias del curso	3
Introducción al curso.....	3
Metodología	3
Evaluación.....	6
Calendario.....	6
Bibliografía y recursos especiales.....	6
Contenido del curso	7
Herramientas.....	7
Preguntas más frecuentes.....	7
Guía para las sesiones	8
Anexo 1. Rúbrica de evidencia 1	21
Anexo 2. Rúbrica de evidencia 2	23

Información general del curso

Nombre del curso: Contabilidad y administración financiera

Nivel: Maestría

Plan académico: 2009

Modalidad: Connect

Clave: MTFZ1001

Competencias del curso

- Diseña estrategias para analizar la estructura y el desempeño financiero de una empresa u organización.
- Elabora modelos predictivos con base en la explotación y análisis de datos.

Introducción al curso

Bienvenido al curso Contabilidad y Administración Financiera, en el que desarrollarás planes de acción a corto plazo, basados en los conceptos, técnicas y herramientas de la contabilidad financiera, de costos y administrativa, que permitan tomar decisiones a los directivos y dueños de una empresa.

Con el desarrollo de cada una de las evidencias y actividades del curso, podrás estar preparado para formar parte de un equipo gerencial capaz de planear, organizar, dirigir, controlar y evaluar los procesos de negocio de una compañía de forma adecuada, contribuyendo así a su crecimiento.

Se destaca la importancia de los conceptos, técnicas y herramientas financieras y operativas, que permiten a las empresas alcanzar sus metas organizacionales tomando mejores decisiones a corto plazo.

En la actualidad, con los recursos de información al alcance de las instituciones, es necesario contar con directivos capaces de analizar, integrar y evaluar la información que les permita alcanzar sus metas y objetivos. Este curso te dará las herramientas para lograrlo.

A través del desarrollo de informes financieros y operativos, presupuestos, planes de acción y propuestas de toma de decisiones, se adquieren las competencias relacionadas con la toma de decisiones a corto plazo a través de las herramientas contables, administrativas y financieras.

¡Involúcrate y disfruta al máximo esta experiencia de aprendizaje!

Metodología

El propósito de los cursos Connect es generar una experiencia de aprendizaje diferente en donde serás una guía y compartirás con los alumnos tus conocimientos, experiencias y mejores prácticas que se han implementado en tu labor profesional.

Los cursos Connect buscan promover la interacción virtual entre estudiantes localizados en diferentes campus de la Universidad Tecmilenio, como una forma de enriquecer tu formación, contrastando la realidad de tu ciudad o región con la de otros compañeros.

Cada curso tiene una duración de cada semana; en cada semana se lleva a cabo una sesión virtual sincrónica de tres horas a través de una herramienta tecnológica de videoconferencia. La asistencia a estas sesiones de videoconferencia es muy importante, pero no obligatoria para los estudiantes, por lo que deberás grabar la sesión y ponerla a disposición de tus estudiantes.

Bibliografía

Cada curso requiere un material bibliográfico disponible en formato electrónico, para que su adquisición sea más accesible y económica. Para conocer cuál es el libro que el alumno debe consultar, dirígelo a la sección Bibliografía del curso.

Evaluación

En la sección **Evaluación** puedes consultar los entregables que debe realizar el alumno para acreditar el curso. Dependiendo del curso, la evaluación puede variar con una combinación de los siguientes elementos:

- Avances de proyecto para acreditar el avance en el nivel de competencia adquirido por el alumno
- Actividades que retomen el contenido conceptual de los temas de la semana.

Estructura de las sesiones

Las sesiones deberán tener una duración máxima de 3 horas y se deberán dividir en tres bloques. Revisa la estructura de cada uno:

Bloque 1	Bloque 2	Bloque 3
<ul style="list-style-type: none"> • Bienvenida y presentación de agenda • Actividad de bienestar-mindfulness • Desarrollo de temas de la semana <ul style="list-style-type: none"> ○ Aplicación en contextos reales ○ Actividades ○ Cierre del tema • Cierre del bloque mediante utilización de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, foro o quiz. • Receso 	<ul style="list-style-type: none"> • Actividad de reconexión • Desarrollo de temas de la semana <ul style="list-style-type: none"> ○ Aplicación en contextos reales ○ Actividades ○ Cierre del tema • Cierre del bloque mediante utilización de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, foro o quiz. • Receso 	<ul style="list-style-type: none"> • Actividad de reconexión • Desarrollo de temas de la semana <ul style="list-style-type: none"> ○ Aplicación en contextos reales ○ Actividades ○ Cierre del tema • Cierre de la sesión mediante utilización de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, foro o quiz.

Consulta el espacio de profesores para revisar las herramientas tecnológicas que puedes utilizar para cada una de tus sesiones.

Actividades

Las actividades y evidencias de este curso deberán realizarse de manera individual. Como docente, podrás realizar foros en donde se intercambien dudas y aprendizajes que pudieran enriquecer las actividades.

Es muy importante que revises el esquema de evaluación y los criterios que utilizarás para otorgar una calificación. Lo anterior con la intención de que desde el inicio de la semana tengas claro el nivel de complejidad y esfuerzo que requieren los alumnos para realizar las entregas semanales y garantizar su éxito dentro del curso.

Proporciona a los alumnos algún medio de comunicación para que te puedan contactar en caso de tener dudas sobre algún ejercicio o sobre el contenido del curso.

Sesiones virtuales

Para la transmisión de las sesiones se utiliza una herramienta de videoconferencias. Con el fin de mejorar la calidad de dichas interacciones, se recomienda lo siguiente.



Evaluación

Número	Evaluable	Ponderación
1	Evidencia 1	40
2	Evidencia 2	40
3	Examen final	20
	Total:	100%

Calendario

Semana	Temas		Actividades	Tarea	Evidencia	Examen
	Número	Descripción				
1	1.	Contabilidad financiera	✓			
	2.	Tipos de contabilidad				
2	3.	Contabilidad de costos			✓	
	4.	Sistemas de costeo contable				
3	5.	Presupuesto maestro	✓			
	6.	Herramientas administrativas para la toma de decisiones a corto plazo				
4	7.	Sistemas de control administrativo			✓	
	8.	La descentralización y la evaluación del desempeño				
5		Examen final				✓

Bibliografía y recursos especiales

Libro de texto
<ul style="list-style-type: none"> Ramírez, D. (2013). <i>Contabilidad administrativa: un enfoque estratégico para competir</i> (9ª ed.). México: McGraw-Hill. ISBN: 9786071508454 ISBN eBook: 9781456210427 <p>Este recurso se encuentra disponible en la Biblioteca Digital, favor de acceder a la misma para su consulta: http://biblioteca.tec.mx/tecmilenio</p>

Libro de apoyo
<ul style="list-style-type: none"> Guajardo, G. (2014). <i>Contabilidad financiera</i> (6ª ed.). México: McGraw-Hill. ISBN: 9786071510013 ISBN eBook: 9781456216320 <p>Este recurso se encuentra disponible en la Biblioteca Digital, favor de acceder a la misma para su consulta: http://biblioteca.tec.mx/tecmilenio</p> <ul style="list-style-type: none"> Horngrén, Ch., Datar, S., y Rajan, M. (2012). <i>Contabilidad de costos</i> (14ª ed.) México: Pearson.

ISBN: 9786073210249
ISBN eBook: 9786073210263

- Warren, C., Reeve, J., y Duchac, J. (2010). *Contabilidad financiera* (14^a ed.). México: Cengage Learning.
ISBN: 9786074812459

Contenido del curso

Tema	Título
1	Contabilidad financiera
2	Tipos de contabilidad
3	Contabilidad de costos
4	Sistemas de costeo contable
5	Presupuesto maestro
6	Herramientas administrativas para la toma de decisiones a corto plazo
7	Sistemas de control administrativo
8	La descentralización y la evaluación del desempeño

Herramientas

Para asegurar que aproveches al máximo tu experiencia educativa en esta modalidad de cursos, te recomendamos revisar estos [tutoriales](#).

Preguntas más frecuentes

¿En dónde o a quién reporto un error detectado en el contenido del curso?

Lo puedes reportar a la cuenta atencioncursos@servicios.tecmilenio.mx, también puedes compartir sugerencias para el contenido y actividades del curso.

¿Quién me informa de la cantidad de sesiones y tiempo de cada sesión en las semanas?

El coordinador docente te debe de proporcionar esta información.

¿En qué semanas se aplican los exámenes parciales y el examen final?

Consulta con tu coordinador docente los calendarios de acuerdo con la modalidad de impartición.

¿Tengo que capturar las calificaciones en banner y en la plataforma educativa?

Sí, es importante que captures calificaciones en la plataforma para que los alumnos estén informados de su avance y reciban retroalimentación de parte tuya de todo lo que realizan en el curso. En banner es el registro oficial de las calificaciones de los alumnos.

Guía para las sesiones

Semana 1

Bloque 1

Actividad	Descripción	Duración
Bienvenida	El profesor se presenta ante el grupo y da una breve introducción al curso.	5 minutos
Actividad de bienestar	El profesor seguirá las instrucciones de la actividad correspondiente y accederá al siguiente link https://youtu.be/JNCVDK2thZ!	5 minutos
Agenda de clase	El profesor explicará a los alumnos los contenidos y actividades que se revisarán durante la clase.	5 minutos
Desarrollo del tema	Revisión del tema 1. Contabilidad financiera	20 minutos
Actividad del tema	Realizar la actividad 1 de la semana.	10 minutos
Receso	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos

Actividad 1

Instrucciones para el alumno:

1. Explica por medio de un ejemplo el ciclo operativo contable.
2. Elabora un listado donde registres tus ingresos y egresos del mes pasado.
3. Elabora un listado con las deudas que tengas pendientes por pagar.
4. Clasifica cada una de ellas usando conceptos contables.

Notas para el profesor:

Comparta con sus alumnos que el resultado de la actividad no será entregado, para que realice el ejercicio sin temor por compartir información personal.

Entregable

Esta actividad no se evalúa, pero es importante para el desarrollo de la evidencia 1.

Bloque 2

Actividad	Descripción	Duración
-----------	-------------	----------

Actividad de reconexión	El profesor guiará una actividad de preferencia física para ayudar al alumno a reconectarse a la clase (ejemplo: sentadillas, estiramientos, etc.).	5 minutos
Desarrollo del tema	Revisión del tema 2. Tipos de contabilidad.	15 minutos
Actividad del tema	Realizar la actividad 2	20 minutos
Cierre	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	5 minutos
Receso	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos

Actividad 2

1. Con la información que registraste en la parte 1, elabora un balance general de tus finanzas personales.
2. Con la información obtenida, calcula las razones de solvencia a corto plazo, o razones de liquidez.
3. Analiza los resultados y explica con tus palabras tus conclusiones.

Notas para el profesor:

Comente a sus alumnos que lo más importante de esta actividad es la reflexión sobre la importancia de la contabilidad.

Entregable

Participación en el foro.

Bloque 3

Actividad	Descripción	Duración
Actividad de reconexión	El profesor guiará una actividad que refuerce alguna fortaleza. Intervenciones positivas.	5 minutos
Desarrollo del tema	Ampliar información de los temas 1 y 2 y resolver dudas.	15 minutos
Actividad del tema	Realizar la actividad 3 de la semana.	20 minutos
Cierre	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas	5 minutos

	diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	
--	---	--

Actividad 3

1. Con la información que registraste en la parte 1, elabora un estado de resultados de tus finanzas personales.
2. Realiza una reflexión donde indiques la importancia de estos dos reportes financieros y la forma en que se pueden aplicar a la vida personal.

Esta actividad forma parte de una evaluación formativa y el objetivo es preparar al alumno para realizar las evidencias, por lo que es importante desarrollarlas, aunque no tenga valor en la evaluación final.

Notas para el profesor

Acompañe a los alumnos para que compartan sus reflexiones dentro de la sesión y se enriquezca con los comentarios de todos.

Semana 2

Bloque 1

Actividad	Descripción	Duración
Bienvenida	El profesor se presenta ante el grupo y da una breve introducción a la sesión.	5 minutos
Actividad de bienestar	El profesor seguirá las instrucciones de la actividad correspondiente y accederá al siguiente link https://youtu.be/oq-klVxvm5g	5 minutos
Agenda de clase	El profesor explicará a los alumnos los contenidos y actividades que se revisarán durante la clase.	5 minutos
Desarrollo del tema	Revisión del tema 3. Contabilidad de costos	20 minutos
Actividad del tema	Realizar la parte 1 de la evidencia 1.	10 minutos
Receso	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos

Actividad 1

De forma individual (10 min)

Evidencia 1

Descripción

En esta primera evidencia comenzarás a armar tu proyecto, por lo que deberás seleccionar e investigar una empresa que cotice en la BMV. Identificarás información importante sobre su desempeño financiero, para posteriormente, en tu evidencia 2, diseñar estrategias para mejorar su desempeño financiero.

Objetivo

Desarrollar habilidades de toma de decisiones y solución de problemas.

Instrucciones

Parte 1

Para el avance del proyecto deberás desarrollar los siguientes puntos en un reporte y entregarlo por medio de tu plataforma:

1. Selecciona una empresa que cotice en la BMV (misma que utilizarás a lo largo de todo el proyecto, por lo que debes ser cuidadoso con tus decisiones) con la que, a través de la investigación, puedas realizar un análisis de su **desempeño y salud financiera**.
2. Identifica y explica lo siguiente:
 - a. Qué tipo de empresa es, de acuerdo con su actividad.
 - b. Tres **decisiones estratégicas de inversión** que la empresa haya tomado en los últimos dos años. Fundamenta tu respuesta.
 - c. Tres **decisiones estratégicas de financiamiento** que la empresa haya tomado en los últimos dos años. Fundamenta tu respuesta.
 - d. Tres **decisiones estratégicas de operación** que la empresa haya tomado en los últimos dos años. Fundamenta tu respuesta.

Notas para el profesor

- Invite a sus alumnos desde una sesión anterior para que vayan investigando información de diferentes empresas para avanzar y ahorrar tiempo en esta parte de la evidencia. Es muy importante que lean las instrucciones de toda la evidencia para que tengan presente la información que van a requerir.

Entregable

Documento con la información solicitada.

Bloque 2

Actividad	Descripción	Duración
Actividad de reconexión	El profesor guiará una actividad de preferencia física para ayudar al alumno a reconectarse a la clase (ejemplo: sentadillas, estiramientos, etc.).	5 minutos
Desarrollo del tema	Revisión del tema 4. Sistemas de costeo contable	15 minutos
Actividad del tema	Realizar la parte 2 de la evidencia 1.	20 minutos
Cierre	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	5 minutos
Receso	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos

Parte 2

1. Descarga los estados financieros de la empresa del año fiscal más reciente, e identifica lo siguiente:
 - a. Valor del total de **activos** y de cada una de sus subcuentas (activo circulante, activo fijo y activo diferido o intangible).
 - b. Valor del total de **pasivos** y de cada una de sus subcuentas (pasivo a corto plazo y pasivo a largo plazo).
 - c. Valor del total de **capital contable** y de cada una de sus cuentas.
 - d. El total de sus **ingresos o ventas**.
 - e. El total de la **utilidad neta**.

Notas para el profesor

Proporcione a sus alumnos algunos ejemplos para que sea más sencillo ubicar esta información en los estados financieros descargados.

Bloque 3

Actividad	Descripción	Duración
Actividad de reconexión	El profesor guiará una actividad que refuerce alguna fortaleza. Intervenciones positivas.	5 minutos
Desarrollo del tema	Ampliar información de los temas 1 y 2 y resolver dudas.	15 minutos
Actividad del tema	Realizar la continuación de la evidencia 1.	20 minutos

Cierre	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	5 minutos
---------------	---	-----------

Avance de proyecto

Parte 3

1. Investiga y explica cómo se conforma su **Consejo de administración** y cuáles son sus **facultades y resoluciones** (Gobierno corporativo).
2. Presenta tus conclusiones respecto al **desempeño financiero de la empresa**, así como la reflexión de lo aprendido durante la realización de la primera parte de tu proyecto.
3. En la elaboración de esta evidencia se deben de usar por lo menos **tres referencias bibliográficas de fuentes confiables**, al menos **dos son de bases de datos en Biblioteca Digital**, cítalas e inclúyelas en formato APA.

Entregable

Documento que incluya todo lo solicitado en la evidencia 1 (identificación de la información, identificación de las cuentas financieras, Gobierno corporativo y conclusiones).

Criterios de evaluación de la semana

El resultado de todas las actividades y tareas realizadas durante la semana se deberá concentrar en **un solo documento**, el cual se entregará a través de la plataforma tecnológica para su revisión y evaluación por parte del docente, con base en la **rúbrica de evaluación** disponible en el Anexo 1.

Semana 3

Bloque 1

Actividad	Descripción	Duración
Bienvenida	El profesor se presenta ante el grupo y da una breve introducción a la sesión.	5 minutos
Actividad de bienestar	El profesor seguirá las instrucciones de la actividad correspondiente y accederá al siguiente enlace https://youtu.be/lrsaUmq2l1w	5 minutos
Agenda de clase	El profesor explicará a los alumnos los contenidos y actividades que se revisarán durante la clase.	5 minutos

Desarrollo del tema	Revisión del tema 5. Presupuesto maestro	20 minutos
Actividad del tema	Realizar la actividad 1 de la semana.	10 minutos
Receso	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos

Actividad semana 3

Parte 1

La compañía Industrias del poniente, S.A. de C.V., ha iniciado el proceso de diseñar su presupuesto operativo para el siguiente mes con la siguiente información:

- La empresa produce y vende un solo producto: bloques de plástico. El precio de venta unitario será de \$300. El pronóstico de ventas es de 100,000 bloques. Se espera tener un inventario final de productos terminados de 60,000 unidades y al inicio del mismo mes, de 40,000 unidades.
- El costo de mano de obra directa por hora es de \$60. Se requieren 15 minutos para fabricar cada bloque.
- Los gastos indirectos de fabricación se aplican con base en las horas de mano de obra directa. Se estima que los gastos indirectos variables de fabricación serán de \$300,000, y los fijos, de \$1,100,000.
- Las existencias de materia prima serán de 6,000 unidades a principio del mes. Se necesita 1.5 unidades de materia prima para fabricar un producto terminado.
- Durante el próximo mes se espera que el costo por unidad de materia prima sea de \$20. Al final del mes se espera tener 8,000 bloques de materia prima en su inventario.

Con base en estos datos, calcula lo siguiente:

- Ventas esperadas en pesos.
- Presupuesto de producción en unidades.

Entregable

Documento electrónico que incluye lo solicitado

Nota para el profesor

Apoye a sus alumnos con los cálculos solicitados, pida que revisen con detenimiento los ejemplos proporcionados en la explicación del tema.

Bloque 2

Actividad	Descripción	Duración
Actividad de reconexión	El profesor guiará una actividad de preferencia física para ayudar al alumno a reconectarse a la clase	5 minutos

	(ejemplo: sentadillas, estiramientos, etc.).	
Desarrollo del tema	Revisión del tema 6. Herramientas para la toma de decisiones a corto plazo.	15 minutos
Actividad del tema	Realizar la parte 2 de la actividad de la semana.	20 minutos
Cierre	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	10 minutos
Receso	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	10 minutos

Actividad semana 3

Parte 2

Continúa con el ejercicio de la parte 1, con base en los datos calcula lo siguiente:

- Presupuesto de materia prima usada en producción en unidades y pesos.
- Presupuesto de compra de materia prima en unidades y pesos.

Entregable

Documento electrónico que incluye lo solicitado.

Nota para el profesor

Apoye a sus alumnos con los cálculos solicitados, pida que revisen con detenimiento los ejemplos proporcionados en la explicación del tema.

Bloque 3

Actividad	Descripción	Duración
Actividad de reconexión	El profesor guiará una actividad que refuerce alguna fortaleza. Intervenciones positivas.	5 minutos
Desarrollo del tema	Ampliar información de los temas 5 y 6 y resolver dudas.	15 minutos
Actividad del tema	Realizar la actividad 3 de la semana.	20 minutos

Cierre	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	5 minutos
---------------	---	-----------

Actividad semana 3

Parte 3

Continúa con el ejercicio de la parte 1, con base en los datos calcula lo siguiente:

- Presupuesto de mano de obra directa.
- Presupuesto de costos de ventas.

Entregable

Documento que incluye la actividad solicitada

Esta actividad forma parte de una evaluación formativa y el objetivo es preparar al alumno para realizar las evidencias, por lo que es importante desarrollarlas, aunque no tenga valor en la evaluación final.

Semana 4

Bloque 1

Actividad	Descripción	Duración
Bienvenida	El profesor se presenta ante el grupo y da una breve introducción a la sesión.	5 minutos
Actividad de bienestar	El profesor seguirá las instrucciones de la actividad correspondiente y accederá al siguiente enlace https://youtu.be/zmGogSbH5FQ	5 minutos
Agenda de clase	El profesor explicará a los alumnos los contenidos y actividades que se revisarán durante la clase.	5 minutos
Desarrollo del tema	Revisión del tema 7. Sistemas de control administrativo	20 minutos
Actividad del tema	Realizar la primera parte de la evidencia 2.	10 minutos
Receso	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	15 minutos

Evidencia 2

Parte 1

Evidencia 2

Descripción

Elaborarás un análisis para determinar la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa seleccionada en tu evidencia 1, con lo que podrás diagnosticar su **salud y desempeño financiero**, para posteriormente **diseñar estrategias que mejoren su desempeño financiero**.

Objetivo

- Obtener los datos necesarios para realizar el análisis y diagnóstico del desempeño y salud financiera de la empresa seleccionada.
- Diseñar estrategias que mejoren la salud y desempeño de la empresa seleccionada.

Instrucciones

Antes de iniciar con tu evidencia 2 recuerda realizar y aplicar las observaciones y sugerencias que tu profesor realizó en tu evidencia 1.

Parte 1

1. Arma el **marco teórico** de tu proyecto, considerando lo siguiente:
 - a. Investiga las 16 principales razones financieras (de liquidez, solvencia, administrativas y de rentabilidad) que analizan a una empresa y explica, de manera clara y completa, cada una de ellas (cómo se obtienen, qué significa lo obtenido en los resultados, cuál sería el resultado ideal para una empresa en términos generales).
 - b. La información será presentada solo en términos teóricos, sin aplicar a la empresa seleccionada en evidencia 1 y sin anexar ejemplos.
 - c. Incluye por lo menos cinco citas y referencias bibliográficas confiables en formato APA, en las que al menos tres provengan de las bases de datos en Biblioteca Digital.

Entregable

Documento que incluye la información solicitada

Nota para el profesor

Comuniqua a sus alumnos que esta parte de la evidencia debe ir referenciada en formato APA, pueden encontrar información en fuentes como la Biblioteca digital.

Bloque 2

Actividad	Descripción	Duración
Actividad de reconexión	El profesor guiará una actividad de preferencia física para ayudar al alumno a reconectarse a la clase (ejemplo: sentadillas, estiramientos, etc.).	5 minutos

Desarrollo del tema	Revisión del tema 8. La descentralización y la evaluación del desempeño	15 minutos
Actividad del tema	Realizar la parte 2 de la Evidencia 2.	20 minutos
Cierre	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	10 minutos
Receso	Se brindará un espacio de receso para que el alumno lo utilice a su beneficio.	10 minutos

Evidencia 2, parte 2

1. Con los estados financieros anuales que obtuviste de la empresa seleccionada (evidencia 1), obtén las siguientes **razones financieras**:
 - a. Razones de liquidez:
 1. Razón circulante
 2. Razón o prueba ácida
 3. Razón de efectivo
 4. Capital neto de trabajo
 - b. Razones de solvencia:
 1. Capital contable a pasivo total
 2. Capital contable a pasivo a largo plazo
 3. Capital contable a activo total
 4. Pasivo total a activo total
 - c. Razones administrativas:
 1. Rotación de cuentas por cobrar
 2. Rotación de inventarios
 3. Periodo promedio de cobro
 4. Periodo promedio de inventario
 - d. Razones de rentabilidad:
 1. Margen de utilidad bruta
 2. Margen de utilidad operativa
 3. Margen de utilidad neta
 4. Rotación de activos
 - e. Incluye los cálculos de cada una de las razones financieras, explica cada uno de los resultados obtenidos e indica si es un buen resultado o no para la empresa, fundamenta tus comentarios.

Entregable

Documento electrónico que incluye lo solicitado.

Bloque 3

Actividad	Descripción	Duración
Actividad de reconexión	El profesor guiará una actividad que refuerce alguna fortaleza. Intervenciones positivas.	5 minutos
Desarrollo del tema	Complementar los temas 7 y 8 y resolver dudas.	15 minutos
Actividad del tema	Realizar la parte 3 de la evidencia 2.	20 minutos
Cierre	El profesor deberá generar una actividad con apoyo de herramientas tecnológicas diversas para una dinámica, quiz o foro plenario.	5 minutos

Actividad 3

1. Integra un **reporte final** de tu proyecto en el que incluyas lo siguiente (extensión máxima de 11 cuartillas):

Nombre del proyecto

Incluye el nombre de la empresa seleccionada, por ejemplo: La salud y desempeño financiero de TENARIS, S.A.

Introducción (extensión mínima de media cuartilla):

Menciona por qué es importante conocer la salud y desempeño financiero de una empresa para la generación de estrategias de mejora financiera.

Marco teórico (extensión mínima de dos cuartillas):

- a. Además de incluir de forma clara y completa lo solicitado en tu evidencia 2 con respecto a las 16 razones financieras, integra los conceptos y herramientas utilizadas en tu evidencia 1 (análisis del desempeño financiero, decisiones de inversión, financiamiento y operación, estados financieros, cuentas contables, Gobierno corporativo, etc.).
- b. Utiliza al menos ocho fuentes confiables, así como cita y referencia correctamente en formato APA, cinco de las fuentes utilizadas deben ser de las bases de datos incluidas en Biblioteca Digital.

Antecedentes (extensión mínima de una cuartilla):

- c. Es donde mencionarás el nombre de la empresa seleccionada y tipo de empresa según su actividad.
- d. Resumen de los aspectos más importantes de las nueve decisiones estratégicas de inversión, financiamiento y de operación recientes (2 años a la fecha) realizadas por la empresa.
- e. Incluirás todos los valores solicitados en tu evidencia 1, correspondientes a los cinco niveles de cuentas y subcuentas contables (activo, pasivo, capital contable, ingresos y

utilidad neta), por lo que debes de mencionar el año fiscal (el más reciente) sobre el cual se fundamentará tu análisis del proyecto.

- f. Finalmente mencionarás de manera clara por qué decidiste seleccionar a la empresa para realizar tu análisis y proporcionarle estrategias de mejora.

Análisis (extensión mínima de cinco cuartillas):

- g. Explica cuáles fueron los hallazgos más importantes sobre las facultades y resoluciones del Consejo de administración y Gobierno corporativo de la empresa seleccionada, que influyen o impactan directamente en tu análisis y diagnóstico de su desempeño y salud financiera.
- h. Explica tu análisis de desempeño financiero (evidencia 1) de la empresa seleccionada y cómo lo determinaste según las estrategias detectadas (a nivel de inversión, financiamiento y de operación) en los últimos dos años y del análisis de los valores y resultados de las cinco cuentas y subcuentas financieras de los estados financieros de la empresa (al cierre del último y más reciente año fiscal).
- i. Incluye el análisis realizado de las 16 razones financieras a la empresa seleccionada, no olvides incluir cada uno de los cálculos y explicar el resultado obtenido de cada una de las 16 razones financieras; de manera fundamentada explica si es un resultado positivo o negativo para la empresa seleccionada.

Conclusiones (extensión mínima de una cuartilla):

Una vez analizada la información de la empresa seleccionada (considerando ambas evidencias) realiza tus conclusiones sobre el proyecto, incluye lo siguiente (extensión mínima de una cuartilla):

- j. Explica cuál es la salud y desempeño financiero de la empresa seleccionada.
- k. Diseña y propón tres estrategias para mejorar la salud y desempeño financiero de la empresa.
- l. Reflexión de lo aprendido durante la investigación, análisis y armado de tu proyecto.

Entregable

Reporte final completo y detallado de la salud y desempeño financiero de la empresa seleccionada.

El resultado de todas las actividades y tareas realizadas durante la semana se deberá concentrar en **un solo documento**, el cual se entregará a través de la plataforma tecnológica para su revisión y evaluación por parte del docente, con base en la **rúbrica de evaluación** disponible en el anexo 2.

Anexo 1. Rúbrica de evidencia 1

Contabilidad y administración financiera Rúbrica para evaluar la evidencia 1

Rúbrica evidencia 1					
Criterios	D e s c r i p t o r e s				
	Altamente competente 100 puntos	Competente Máximo 90 puntos	Parcialmente competente Máximo 80 puntos	Insuficiente desarrollo de la competencia Máximo 70 puntos	Total
1. Identificación de información	20 puntos Identifica correctamente el tipo de empresa (cotiza en la BMV), así como las 3 decisiones estratégicas que se han tomado en los últimos 2 años, en cada uno de los siguientes 3 niveles: inversión, financiamiento y operación.	18 puntos Identifica incorrectamente el tipo de empresa, pero identifica de manera correcta las 3 decisiones estratégicas que se han tomado en los últimos 2 años, en cada uno de los siguientes 3 niveles: inversión, financiamiento y operación.	16 puntos Identifica correctamente el tipo de empresa (cotiza en BMV), así como las 3 decisiones estratégicas que se han tomado en los últimos 2 años, en solo 2 de los siguientes 3 niveles: inversión, financiamiento y operación.	14 puntos Identifica incorrectamente el tipo de empresa, identifica de manera correcta solo 2 de las 3 decisiones estratégicas que se han tomado en los últimos 2 años, en cada uno de los siguientes 3 niveles: inversión, financiamiento y operación.	
2. Identificación de cuentas financieras	30 puntos El alumno identifica correctamente, del año fiscal más reciente, los valores solicitados de los 5 niveles de cuentas y sus subcuentas.	27 puntos El alumno identifica correctamente, del año fiscal más reciente, los valores solicitados de solo 4 de los 5 niveles de cuentas y sus subcuentas.	24 puntos El alumno identifica correctamente, sin considerar el año fiscal más reciente, los valores solicitados de los 5 niveles de cuentas y sus subcuentas.	21 puntos El alumno identifica correctamente, sin considerar el año fiscal más reciente, los valores solicitados de 4 de los 5 niveles de cuentas y sus subcuentas.	
3. Gobierno corporativo	30 puntos El alumno investiga y explica, de manera correcta y completa, cómo está integrado el Consejo administrativo de la empresa seleccionada, así como sus facultades y resoluciones.	27 puntos El alumno investiga y explica, de manera correcta y completa, cómo está integrado el Consejo administrativo de la empresa seleccionada. De manera incompleta explica sus facultades y resoluciones.	24 puntos El alumno investiga y explica, de manera correcta y completa, cómo está integrado el Consejo administrativo de la empresa seleccionada. De manera incompleta e incorrecta explica sus facultades y resoluciones.	21 puntos El alumno investiga y explica, de manera incompleta, cómo está integrado el Consejo administrativo de la empresa seleccionada. De manera incompleta explica sus facultades y resoluciones.	

<p>4. Conclusiones</p>	<p>20 puntos</p> <p>Presenta una introspectiva del proyecto, donde proporciona conclusiones claras con respecto no solo al estado y desempeño financiero de la empresa, también de la experiencia de aprendizaje al analizar la información de la empresa.</p> <p>Utiliza al menos 3 referencias bibliográficas de fuentes confiables, 2 de ellas son de bases de datos de Biblioteca digital, y las cita y redacta en formato APA.</p>	<p>18 puntos</p> <p>Presenta una introspectiva del proyecto, donde proporciona conclusiones claras con respecto no solo al estado y desempeño financiero de la empresa, también de la experiencia de aprendizaje al analizar la información de la empresa.</p> <p>Utiliza al menos 3 referencias bibliográficas de fuentes confiables, 2 de ellas son de bases de datos de Biblioteca digital, pero no cita o redacta en formato APA.</p>	<p>16 puntos</p> <p>Presenta una introspectiva del proyecto, donde proporciona conclusiones poco claras con respecto no solo al estado y desempeño financiero de la empresa, también de la experiencia de aprendizaje al analizar la información de la empresa.</p> <p>Utiliza al menos 3 referencias bibliográficas de fuentes confiables, solo 1 de ellas es de bases de datos de Biblioteca digital, y las cita y redacta en formato APA.</p>	<p>14 puntos</p> <p>Presenta una introspectiva del proyecto, donde proporciona conclusiones poco claras con respecto no solo al estado y desempeño financiero de la empresa, también de la experiencia de aprendizaje al analizar la información de la empresa.</p> <p>Utiliza al menos 3 referencias bibliográficas de fuentes confiables, solo 1 de ellas es de bases de datos de Biblioteca digital, pero no cita o redacta en formato APA.</p>	
--	---	---	--	--	--

Anexo 2. Rúbrica de evidencia 2

Contabilidad y administración financiera Rúbrica para evaluar la evidencia 2

Rúbrica evidencia 2					
Criterios	Descriptor es				
	Altamente competente	Competente	Parcialmente competente	Insuficiente desarrollo de la competencia	Total
	100 puntos	Máximo 90 puntos	Máximo 80 puntos	Máximo 70 puntos	
1. Nombre e introducción del proyecto	<p>20 puntos</p> <p>Incluye el nombre del proyecto de manera correcta y completa.</p> <p>La introducción es clara, correcta y completa, su extensión es mínimo de media cuartilla.</p>	<p>18 puntos</p> <p>Incluye el nombre del proyecto de manera incorrecta e incompleta.</p> <p>La introducción es clara, correcta y completa, su extensión es mínimo de media cuartilla.</p>	<p>16 puntos</p> <p>Incluye el nombre del proyecto de manera correcta y completa.</p> <p>La introducción es poco clara, incorrecta e incompleta, su extensión es mínimo de media cuartilla.</p>	<p>14 puntos</p> <p>Incluye el nombre del proyecto de manera incorrecta e incompleta.</p> <p>La introducción es poco clara, incorrecta e incompleta, su extensión es mínimo de media cuartilla.</p>	
2. Marco teórico	<p>20 puntos</p> <p>Extensión mínima de 2 cuartillas.</p> <p>Investigación clara y completa (cómo se obtienen, qué significa lo obtenido, cuál sería el resultado ideal en términos generales) sobre las 16 razones financieras (liquidez, solvencia, administrativas y de rentabilidad).</p> <p>Integra todos los conceptos utilizados en la evidencia 1 como análisis del desempeño financiero, decisiones de inversión, financiamiento y operación, estados financieros, cuentas contables, Gobierno corporativo, etc.</p> <p>Incluye, al menos, 8 citas y referencias bibliográficas confiables en formato APA, 5 de ellas provienen de las bases de datos en Biblioteca digital.</p>	<p>18 puntos</p> <p>Extensión mínima de 2 cuartillas.</p> <p>Investigación clara y completa (cómo se obtienen, qué significa lo obtenido, cuál sería el resultado ideal en términos generales) sobre las 16 razones financieras (liquidez, solvencia, administrativas y de rentabilidad).</p> <p>No integra todos los conceptos utilizados en la evidencia 1 como análisis del desempeño financiero, decisiones de inversión, financiamiento y operación, estados financieros, cuentas contables, Gobierno corporativo, etc.</p> <p>Incluye, al menos, 8 citas y referencias bibliográficas confiables en formato APA, 5 de ellas provienen de las bases de datos en Biblioteca digital.</p>	<p>16 puntos</p> <p>Extensión mínima de 2 cuartillas.</p> <p>Investigación clara y completa (cómo se obtienen, qué significa lo obtenido, cuál sería el resultado ideal en términos generales) sobre las 16 razones financieras (liquidez, solvencia, administrativas y de rentabilidad).</p> <p>No integra todos los conceptos utilizados en la evidencia 1 como análisis del desempeño financiero, decisiones de inversión, financiamiento y operación, estados financieros, cuentas contables, Gobierno corporativo, etc.</p> <p>Incluye, al menos, 8 citas y referencias bibliográficas confiables en formato APA, solo 4 de ellas provienen de las bases de datos en Biblioteca digital.</p>	<p>14 puntos</p> <p>Extensión mínima de 2 cuartillas.</p> <p>Investigación clara y completa (cómo se obtienen, qué significa lo obtenido, cuál sería el resultado ideal en términos generales) sobre solo 15 de las 16 razones financieras (liquidez, solvencia, administrativas y de rentabilidad).</p> <p>No integra todos los conceptos utilizados en la evidencia 1 como análisis del desempeño financiero, decisiones de inversión, financiamiento y operación, estados financieros, cuentas contables, Gobierno corporativo, etc.</p> <p>Incluye, al menos, 8 citas y referencias bibliográficas confiables en formato APA, solo 4 de ellas provienen de las bases de datos en Biblioteca digital.</p>	

<p>3. Antecedentes</p>	<p>20 puntos Extensión mínima de una cuartilla.</p> <p>Especifica correctamente el nombre y tipo de empresa analizada, según su actividad.</p>	<p>18 puntos Extensión mínima de una cuartilla.</p> <p>Especifica correctamente el nombre y tipo de empresa analizada, según su actividad.</p>	<p>16 puntos Extensión mínima de una cuartilla.</p> <p>Especifica el nombre de la empresa analizada.</p>	<p>14 puntos Extensión mínima de una cuartilla.</p> <p>No especifica el nombre de la empresa analizada.</p>	
--	--	--	--	---	--

	<p>Resumen con los aspectos más importantes de las 9 decisiones recientes (2 años) de operación, inversión y financiamiento realizadas por la empresa.</p> <p>Incluye todos los valores de los 5 niveles decuentas y subcuentas contables solicitados, correspondientes al cierre del más reciente año fiscal.</p> <p>Explica claramente la razón por la cual decidió analizar la empresa seleccionada.</p>	<p>Resumen con los aspectos más importantes de las 9 decisiones recientes (2 años) de operación, inversión y financiamiento realizadas por la empresa.</p> <p>Incluye todos los valores de los 5 niveles decuentas y subcuentas contables solicitados, correspondientes al cierre del más reciente año fiscal.</p> <p>No explica claramente la razón por la cual decidió analizar la empresa seleccionada.</p>	<p>No especifica correctamente el tipo de empresa analizada, según su actividad.</p> <p>Resumen con los aspectos más importantes de las 9 decisiones recientes (2 años) de operación, inversión y financiamiento realizadas por la empresa.</p> <p>Incluye todos los valores de los 5 niveles decuentas y subcuentas contables solicitados, correspondientes al cierre del más reciente año fiscal.</p> <p>No explica claramente la razón por la cual decidió analizar la empresa seleccionada.</p>	<p>No especifica correctamente el tipo de empresa analizada, según su actividad.</p> <p>Resumen con los aspectos más importantes de las 9 decisiones recientes (2 años) de operación, inversión y financiamiento realizadas por la empresa.</p> <p>Incluye todos los valores de los 5 niveles decuentas y subcuentas contables solicitados, correspondientes al cierre del más reciente año fiscal.</p> <p>No explica claramente la razón por la cual decidió analizar la empresa seleccionada.</p>	
4. Análisis	<p>20 puntos Extensión mínima de 5 cuartillas.</p> <p>Explica cuáles son las facultades y resoluciones más importantes del Gobierno corporativo que impactaron tu análisis y diagnóstico de desempeño y salud financiera de la empresa seleccionada.</p> <p>Explica los resultados del análisis de desempeño financiero de la empresa seleccionada, y cómo fue determinada con base en los distintos niveles de estrategias recientes detectadas y de los valores en las cuentas y subcuentas contables del cierre del año fiscal más reciente.</p> <p>Presenta los 16 cálculos correctos de razones financieras solicitados y explica correctamente cada uno de los 16 resultados.</p>	<p>18 puntos Extensión mínima de 5 cuartillas.</p> <p>Explica cuáles son las facultades y resoluciones más importantes del Gobierno corporativo que impactaron tu análisis y diagnóstico de desempeño y salud financiera de la empresa seleccionada.</p> <p>Explica los resultados del análisis de desempeño financiero de la empresa seleccionada, y cómo fue determinada con base en los distintos niveles de estrategias recientes detectadas y de los valores en las cuentas y subcuentas contables del cierre del año fiscal más reciente.</p> <p>Presenta correctos solo 15 de los 16 cálculos de razones financieras solicitados, explica correctamente cada uno de los 16 resultados.</p>	<p>16 puntos Extensión mínima de 5 cuartillas.</p> <p>Explica cuáles son las facultades y resoluciones más importantes del Gobierno corporativo que impactaron tu análisis y diagnóstico de desempeño y salud financiera de la empresa seleccionada.</p> <p>Explica los resultados del análisis de desempeño financiero de la empresa seleccionada, y cómo fue determinada con base en los distintos niveles de estrategias recientes detectadas y de los valores en las cuentas y subcuentas contables del cierre del año fiscal más reciente.</p> <p>Presenta correctos solo 15 de los 16 cálculos de razones financieras solicitados, explica correctamente cada uno de los 16 resultados.</p>	<p>14 puntos Extensión mínima de 5 cuartillas.</p> <p>Explica cuáles son las facultades y resoluciones más importantes del Gobierno corporativo que impactaron tu análisis y diagnóstico de desempeño y salud financiera de la empresa seleccionada.</p> <p>Explica los resultados del análisis de desempeño financiero de la empresa seleccionada, y cómo fue determinada con base en los distintos niveles de estrategias recientes detectadas y de los valores en las cuentas y subcuentas contables del cierre del año fiscal más reciente.</p> <p>Presenta correctos solo 14 de los 16 cálculos de razones financieras solicitados, explica correctamente cada uno de los 16 resultados.</p>	

	<p>Fundamenta los comentarios sobre el tipo de resultado obtenido por la empresa, según las razones financieras calculadas.</p>	<p>Fundamenta los comentarios sobre el tipo de resultado obtenido por la empresa, según las razones financieras calculadas.</p>	<p>No fundamenta los comentarios sobre el tipo de resultado obtenido por la empresa, según las razones financieras calculadas.</p>	<p>Fundamenta los comentarios sobre el tipo de resultado obtenido por la empresa, según las razones financieras calculadas.</p>	
--	---	---	--	---	--

<p>5. Conclusiones</p>	<p>20 puntos Extensión mínima de una cuartilla.</p> <p>Teniendo en cuenta todos los aspectos analizados en el proyecto, explica claramente cuál es la salud y desempeño financiero de la empresa seleccionada.</p> <p>Diseña y propone correctamente 3 estrategias para mejorar la salud y desempeño financiero de la empresa.</p> <p>Reflexiona acerca de lo aprendido durante la investigación, análisis y armado del proyecto.</p>	<p>18 puntos Extensión mínima de una cuartilla.</p> <p>Teniendo en cuenta todos los aspectos analizados en el proyecto, explica claramente cuál es la salud y desempeño financiero de la empresa seleccionada.</p> <p>Diseña y propone correctamente solo 2 de las 3 estrategias para mejorar la salud y desempeño financiero de la empresa.</p> <p>Reflexiona acerca de lo aprendido durante la investigación, análisis y armado del proyecto.</p>	<p>16 puntos Extensión mínima de una cuartilla.</p> <p>Teniendo en cuenta todos los aspectos analizados en el proyecto, explica claramente cuál es la salud y desempeño financiero de la empresa seleccionada.</p> <p>Diseña y propone correctamente 3 estrategias para mejorar la salud y desempeño financiero de la empresa.</p> <p>No reflexiona acerca de lo aprendido durante la investigación, análisis y armado del proyecto.</p>	<p>14 puntos Extensión mínima de una cuartilla.</p> <p>Teniendo en cuenta todos los aspectos analizados en el proyecto, explica claramente cuál es la salud y desempeño financiero de la empresa seleccionada.</p> <p>Diseña y propone correctamente solo 2 estrategias para mejorar la salud y desempeño financiero de la empresa.</p> <p>Reflexiona acerca de lo aprendido durante la investigación, análisis y armado del proyecto.</p>	
-------------------------------	---	---	--	--	--