



Contabilidad General

DOCUMENTO PRELIMINAR
DE TRABAJO INTERNO, NO
VÁLIDO PARA FINES
DISTINTOS AL INTERCAMBIO
DE OPINIONES ENTRE ÁREAS
ACADÉMICAS

Con base en “Los lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básicos y terminal de la licenciatura escolarizada”

Liliana López Zamora, Maricruz Jaén, Imelda Ruedas Moreno, Elizabeth Rivera Sánchez, Juan Andrés García, Javier Lara Olmos, Carlos S. Alarcón Castillo, Cihupili Revilla Palacios, Marcia Saldaña Gutiérrez, Alejandra Morán Cruz, Reynaldo Margarito López Martínez, Josefina Mayer García, Juan Carlos Vera, Anahí Rojas Macías, Jaqueline Bribiesca Silva.

SEPTIEMBRE 2014

Propuesta de Programa de la Asignatura

Contabilidad General

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

La Contabilidad constituye un instrumento de suma importancia para la formación del economista, la práctica eficiente de la Contabilidad como herramienta del análisis económico permite generar información útil para la toma de decisiones, para lo cual se requiere de un manejo crítico y acertado de los principios, reglas particulares y criterio de tal disciplina.

El estudio de la Contabilidad permitirá al futuro economista conocer las técnicas y herramientas del registro de las transacciones generadas durante la actividad económica de una entidad, plasmada en los estados financieros; así como, interpretar los movimientos que reflejan la operación de la empresa durante el proceso productivo, con el fin de arrojar luz en la toma de decisiones a nivel planta.

La asignatura de Contabilidad General proporcionará al estudiante conocimientos fundamentales, que servirán de insumos para otras materias del núcleo básico como Análisis e Interpretación de Estados Financieros y Formulación y Evaluación de Proyectos.

DENOMINACIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura cambiará de nombre respecto al Plan de Estudios de 1994, ahora se denominará: “Contabilidad General”.

TIPO Y NIVEL DE FORMACIÓN

La materia es de tipo “Introdutorio” conforme al documento “Lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básico y terminal de la licenciatura escolarizada”, en tanto exige del estudiante la comprensión y manejo de conceptos y procedimientos fundamentales de la Contabilidad, que servirán de base para futuras asignaturas.

OBJETIVOS GENERALES

Utilizar las herramientas contables para analizar la operación económica de una empresa; a través del análisis de las actividades que realiza mediante los registros de sus transacciones económicas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Explicar el marco general de la Contabilidad y señalar la relación de ésta con la ciencia Económica.
- Describir la Teoría de la Partida Doble y sus reglas, así como, identificar y analizar las diversas cuentas.
- Realizar registros contables y preparar estados financieros.
- Entender y elaborar estados de situación financiera.
- Entender y elaborar estados de resultado integral.
- Entender y elaborar estados de flujo de efectivo.
- Explicar la importancia de las cuentas medio ambientales y su impacto en los estados financieros.

Temario detallado

1.- El marco de la Contabilidad y su relación con la Economía. (4.5 horas).

1. Serie NIF A
2. El marco normativo contable en México.
3. Tipos de sociedades en México

2.- Registro contable de las transacciones. (16.5 horas).

1. Teoría de la partida doble
2. Definición y reglas de la partida doble
3. Concepto y objetivo de la cuenta
4. Clasificación de las cuentas
 - 4.1 Libros de contabilidad
5. Esquema de mayor

3.- Integración de la Información Contable. (4.5 horas).

1. Registros de ajuste
 - 1.1 Registro de operaciones con el manejo del IVA.
 - 1.2 Sistema de inventarios
 - 1.3 Balanza de comprobación
 - a. Catálogo de cuentas
2. Determinación del resultado integral del ejercicio
3. Preparación de los Estados financieros
4. Notas a los Estados Financieros

4.- Estado de Situación Financiera (NIF B-6). (6 horas).

1. Definición
2. Elementos
3. Estructura
4. Presentación
5. Conceptos de liquidez y solvencia.
6. La Estructura del Estado de Situación Financiera para empresas de diferentes sectores.

5.- Estado de Resultado Integral (NIF B-3). (6 horas).

1. Definición
2. Elementos
3. Estructura
4. Presentación
5. Concepto de liquidez y solvencia.
5. La Estructura del Estado de Resultado Integral para Sociedades con diferentes fines: Empresa Pública y Empresa con fines de lucro.

6.- Estado de Flujo de Efectivo (NIF B-2). (4.5 horas).

1. Definición.
2. Elementos.
3. Estructura.
4. Estado de Flujo de Efectivo con y sin financiamiento externo.

7.- (20% Opcional) Cuentas ambientales en los Estados Financieros. (6 horas).

1. Identificación de activos, pasivos, costos y gastos medio ambientales en los Estados Financieros.

Criterios de Integración horizontal y vertical

- **Ubicación**

Dada la característica de ser un primer curso de Contabilidad a nivel universitario dirigido a estudiantes de Economía, donde se presentan y desarrollan conceptos y habilidades fundamentales de la disciplina, el curso se ubica en el primer semestre del ciclo básico, permaneciendo en el área de Instrumentales.

- **Prerrequisitos**

Al ser una asignatura del primer semestre, los prerrequisitos están ligados a habilidades y conocimientos preuniversitarios.

Formas de Evaluación

Se sugiere una evaluación constante del educando, a través de la participación en clase, trabajos y ejercicios prácticos, tanto en el aula como fuera de ella, ya sea de manera individual y por equipo, con la finalidad de desarrollar y ejercitar las habilidades propias de la asignatura. Se sugiere también la implementación de exámenes parciales y finales, donde se exija al estudiante demostrar conocimientos tanto teóricos como prácticos.

Bibliografía básica

1.- El marco de la Contabilidad y su relación con la Economía.

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2012). Normas de Información Financiera, México: Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera. Editorial IMCP, México, (Versión más actual).
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (2014). Normas de Información Financiera. México: IMCP.
- Códigos y Leyes vigentes relativas a las operaciones, sociedades y elementos que generan el marco contable en el país.

2.- Registro contable de las transacciones.

- Calleja Bernal, F.J.. (2011). Contabilidad. México: Editorial Prentice Hall Pearson Educación de México.
- Horngren, Charles; Gary Sundem & John Elliott. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México: Editorial Prentice-Hall.
- Instituto Internacional De Investigación De Tecnología Educativa, (2009). Contabilidad Financiera 1, (6ª ed.), México: INITE.
- Contreras Ana, Medina C. Padilla G (2018). Introducción al estudio de la información financiera, un enfoque para el futuro administrador. FCA-UNAM.

3.- Integración de la Información Contable.

- García Hernández, J. (2009). Contabilidad Básica 1. México Trillas.
- Guajardo Cantú. Gerardo. (2012) Contabilidad para no contadores, Segunda edición, México: McGraw-Hill Interamericana.
- Moreno Fernández J.. (2014) Contabilidad básica, 4a ed. México: Ed. Patria.
- Contreras Ana, Medina C. Padilla G (2018). Introducción al estudio de la información financiera, un enfoque para el futuro administrador. FCA-UNAM
- Estado de Situación Financiera (NIF B-6).

5.- Estado de Resultado Integral (NIF B-3).

- Calvo Langarica, Cesar. (2012). Análisis e Interpretación de Estados Financieros. México: PAC 13a Ed.
- Hatzacorsian Hovsepian, V. (2008) Fundamentos de Contabilidad. México: Cengage Learning.

- Moreno Fernández J.. (2007). Las finanzas en la empresa, 7ed.. México: Editorial Patria.
- Romero López, J. (2014) Principios de Contabilidad. (4ª ed.), México: Mc Graw Hill.
- Contreras Ana, Medina C. Padilla G (2018). Introducción al estudio de la información financiera, un enfoque para el futuro administrador. FCA-UNAM

6.- Estado de Flujo de Efectivo (NIF B-2).

- Romero López, J. (2014) Principios de Contabilidad. (4ª ed.), México: Mc Graw Hill.
- Moreno Fernández J.. (2007). Las finanzas en la empresa, 7ed.. México: Editorial Patria.
- Contreras Ana, Medina C. Padilla G (2018). Introducción al estudio de la información financiera, un enfoque para el futuro administrador. FCA-UNAM

7.- (20% Opcional) Cuentas ambientales en los Estados Financieros.

- López Gordo, M.. (2008). El medio ambiente en los estados financieros: empresa y contabilidad medioambiental. Universidad de Granada.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Unidad 1

1. Arjona Brescolí, Antonio. (2012). La contabilidad Triangular o de Partida Triple. España: Editorial Club Universitario.
2. Ayuso, Amparo. (2011). Casos Prácticos Resueltos de Contabilidad de Costes. Barcelona: Profit.
3. Belda Fullana, Carmen. (2008). Manual de Contabilidad de Costes. Madrid: Delta, Publicaciones Universitarias.
4. Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2008). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá: Ecoe Ediciones.
5. Guajardo Cantú Gerardo, Andrade de Guajardo Nora E.. (2012). Contabilidad para no contadores. México: McGraw-Hill Interamericana
6. Lara Flores, Elías. (2008). Primer curso de contabilidad. México: Editorial Trillas.
7. Prieto, Alejandro,(2009). Contabilidad Básica enfocada a NIF'S, Limusa, 157 pp. , 489 pp.
8. Romero, Javier, (2010). Principios de contabilidad, 4a ed., México, Mc Graw Hil.
9. Weygandt, Jerry J. (2008). Principios de contabilidad. México, D.F.: Limusa.

Unidad 2

1. Arjona Brescolí, Antonio. (2012). La contabilidad Triangular o de Partida Triple. España: Editorial Club Universitario.
2. Ayuso, Amparo. (2011). Casos Prácticos Resueltos de Contabilidad de Costes. Barcelona: Profit.
3. Belda Fullana, Carmen. (2008). Manual de Contabilidad de Costes. Madrid: Delta, Publicaciones Universitarias.
4. CONSEJO MEXICANO PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (CINIF), Normas de Información Financiera (NIF). IMCP vigente.
5. Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2008). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá: Ecoe Ediciones.
6. García Hernández Jesús, Contabilidad básica 1, México, Trillas, 2009, 352 pp.
7. Gaylord N. Smith. (2011). Excel Applications for Accounting Principles. South Western: Educ. Pub.
8. Guajardo Cantú Gerardo, Andrade de Guajardo Nora E.. (2012). Contabilidad para no contadores. México: McGraw-Hill Interamericana
9. Horngren Charles T, Harrison, Jr. Walter T.(1991). Contabilidad, (1a ed.), México: Prentice-Hall.
10. Lara Flores, Elías. (2008). Primer curso de contabilidad. México: Editorial Trillas.
11. Sánchez, Oscar, Introducción a la contaduría, 2ª ed., México, Pearson, 2011, 492 pp.
12. Weygandt, Jerry J. (2008). Principios de contabilidad. México, D.F.: Limusa.

Unidad 3

1. Arjona Brescolí, Antonio. (2012). La contabilidad Triangular o de Partida Triple. España: Editorial Club Universitario.
2. Ayuso, Amparo. (2011). Casos Prácticos Resueltos de Contabilidad de Costes. Barcelona: Profit.
3. Belda Fullana, Carmen. (2008). Manual de Contabilidad de Costes. Madrid: Delta, Publicaciones Universitarias.
4. CONSEJO MEXICANO PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (CINIF), Normas de Información Financiera (NIF). IMCP vigente.
5. Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2008). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá: Ecoe Ediciones.
6. García Hernández Jesús, Contabilidad básica 1, México, Trillas, 2009, 352 pp.
7. Guajardo Cantú Gerardo, Andrade de Guajardo Nora E.. (2012). Contabilidad para no contadores. México: McGraw-Hill Interamericana

8. Lara Flores, Elías. (2008). Primer curso de contabilidad. México: Editorial Trillas.
9. Pallerola Comamala, Joan. (2011). Aplicaciones contables con Microsoft Excel : desde el coste amortizado a las ventajas fiscales del leasing . Bogotá, Colombia: Rama Editorial.
10. Sánchez, Oscar, (2011). Introducción a la contaduría, 2ª ed., México, Pearson, 492 pp.
11. Solomon Lanny M., Vargo R.J., Schroeder. (1988). Principios de Contabilidad, México: Harla.
12. Weygandt, Jerry J. (2008). Principios de contabilidad. México, D.F.: Limusa.

Unidad 4

1. Arjona Brescolí, Antonio. (2012). La contabilidad Triangular o de Partida Triple. España: Editorial Club Universitario.
2. Ayuso, Amparo. (2011). Casos Prácticos Resueltos de Contabilidad de Costes. Barcelona: Profit.
3. Belda Fullana, Carmen. (2008). Manual de Contabilidad de Costes. Madrid: Delta, Publicaciones Universitarias.
4. Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2008). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá: Ecoe Ediciones.
5. Lara Flores, Elías. (2008). Primer curso de contabilidad. México: Editorial Trillas.
6. Pallerola Comamala, Joan. (2011). Aplicaciones contables con Microsoft Excel : desde el coste amortizado a las ventajas fiscales del leasing . Bogotá, Colombia: Rama Editorial.
7. Stockwell Herbert G.(1964). Interpretación y estudio crítico de los Estados de Pérdidas y Ganancias, (3ª ed.), Labor.
8. Weygandt, Jerry J. (2008). Principios de contabilidad. México, D.F.: Limusa.

Unidad 5

1. Arjona Brescolí, Antonio. (2012). La contabilidad Triangular o de Partida Triple. España: Editorial Club Universitario.
2. Ayuso, Amparo. (2011). Casos Prácticos Resueltos de Contabilidad de Costes. Barcelona: Profit.
3. Belda Fullana, Carmen. (2008). Manual de Contabilidad de Costes. Madrid: Delta, Publicaciones Universitarias.
4. Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2008). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá: Ecoe Ediciones.
5. Lara Flores, Elías. (2008). Primer curso de contabilidad. México: Editorial Trillas.
6. Pallerola Comamala, Joan. (2011). Aplicaciones contables con Microsoft Excel : desde el coste amortizado a las ventajas fiscales del leasing . Bogotá, Colombia: Rama Editorial.

7. Powelson, John. P. (1965). "Contabilidad económica", (2ª ed.), McGraw-Hill.
8. Weygandt, Jerry J. (2008). Principios de contabilidad. México, D.F.: Limusa.

Unidad 6

1. INSTITUTO Internacional de Investigación de Tecnología Educativa (INITE) (209). Contabilidad financiera 1, 6 a ed., México, INITE, 400 pp.
2. Libros hechos por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).
3. Prieto, Alejandro,(2009). Contabilidad Básica enfocada a NIF'S, Limusa, 157 pp. , 489 pp
4. Rocafort, Alfredo (2010). Contabilidad de Costes. Barcelona: Profit.
5. Romero, Javier. (2010). Principios de contabilidad, 4a ed., México, Mc Graw Hil.
6. Torres Salinas, Aldo S. (2010). Contabilidad de costos: análisis para la toma de decisiones. México: McGraw-Hill Interamericana.

Actividades de enseñanza-aprendizaje

Se recomiendan un espectro relativamente amplio de actividades, con la finalidad que cada profesor pueda tomar las que considere pertinente: exposiciones, trabajos y tareas en equipo e individuales, labores de investigación, presentación de temas, participación en clase, aprendizaje por proyectos y basado en problemas, etc.

Horas de preparación extra-aula

Concretamente dependerá de las habilidades del estudiante, los ejercicios dejados como tarea y si estos son individuales o grupales, pero se podría suponer que el alumno necesitará por lo menos una tercera parte del tiempo invertido en el aula, para la preparación extra aula.

Recursos informáticos y audiovisuales

Partiendo del hecho que los estudiantes son nativos digitales, se debe hacer uso intensivo de los diversos medios electrónicos gratuitos y masivos: nubes informáticas, correos electrónicos, videos, plataformas digitales para le elaboración de ejercicios, redes sociales, etc. Así como los ya ofertados por la propia universidad, a título de ejemplo: <https://www.tic.unam.mx> o <http://dgb.unam.mx>. También es recomendable utilizar paquetería especializada.



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Con base en “Los lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básicos y terminal de la licenciatura escolarizada”

Liliana López Zamora, Maricruz Jaén, Alejandra Morán Cruz, Imelda Ruedas Moreno, Javier Lara Olmos, Carlos S. Alarcón Castillo, Marcia Saldaña Gutiérrez, Alejandra Arturo Peña Cuevas, Reynaldo Margarito López Martínez, Josefina Mayer García, Esperanza Rojas Villa, Juan Carlos Vera, Jaqueline, Azucena Ortiz Alcantara, Bribiesca Silva.

SEPTIEMBRE 2014

Propuesta de Programa de la Asignatura

Análisis e Interpretación de Estados Financieros

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

El análisis financiero consiste en el estudio, análisis, interpretación y evaluación de la información contable de una o varias entidades económicas, mediante la utilización de diferentes técnicas y métodos que permitan la obtención de los indicadores apropiados para la toma de decisiones de inversión, financiamiento, administración, producción, entre otras, así como la detección de problemas y oportunidades de negocio.

Esta asignatura reforzará y aplicará los conocimientos adquiridos en Contabilidad General, a la vez que le dará al alumno los elementos necesarios para poder realizar análisis y evaluación de la situación financiera de cualquier entidad económica; facilitando la toma de decisiones en materia financiera, operativa, administrativa y de inversión. Esta asignatura constituye una base de conocimientos teórico-prácticos para la comprensión de asignaturas propias del núcleo terminal, en particular del área de Economía de la Empresa y Economía Financiera.

DENOMINACIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura conservará el nombre respecto al Plan de Estudios de 1994: “Análisis e Interpretación de Estados Financieros”.

TIPO Y NIVEL DE FORMACIÓN

La materia es de tipo “Básico” conforme al documento “Lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básico y terminal de la licenciatura escolarizada”, dado que exige la comprensión, análisis y manejo de información contable; así como, la utilización de técnicas y procedimientos para la construcción de indicadores financieros.

OBJETIVOS GENERALES

Dotar al economista de elementos necesarios para poder realizar análisis y evaluación de la situación financiera de cualquier entidad económica y facilitar la toma de decisiones en materia financiera, operativa, administrativa y de inversión.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Explicar los conceptos básicos y las herramientas del análisis financiero.

- Utilizar los principales estados financieros de una entidad económica, para interpretar y evaluar su situación operativa, administrativa y financiera.
- Comprender y aplicar los diferentes métodos de análisis (estáticos y dinámicos).
- Analizar la relación entre endeudamiento y apalancamiento financiero de una entidad económica.
- Discernir entre los elementos que permitan la comparación de las diferentes técnicas de análisis financiero.
- Interpretar los resultados obtenidos para la toma de decisiones.

Temario detallado

1.- Aspectos generales. (4.5 horas).

- 1.1. Aspectos contables básicos.
- 1.2. Los principales Estados Financieros.
- 1.3 Importancia del Análisis Financiero.
- 1.4 Clasificación de los métodos de análisis.

2.- Los Métodos de Análisis Estáticos. (15 horas).

- 2.1. Métodos Estáticos.
 - 2.1.1. Método de Porcientos Integrales.
 - a) Totales
 - b) Parciales
 - 2.1.2. Métodos de Razones.
 - a) Razones Simples
 - b) Razones Estándar
 - c) Razones índices
 - 2.1.3. Punto de Quiebre (monoproducto y multiproducto).
 - a) Fórmula
 - b) Gráfico

3.- Los Métodos de análisis Dinámicos. (12 horas).

- 3.1. Métodos Dinámicos.
 - 3.1.1. Método de Aumentos y Disminuciones.
 - 3.1.2. Método de Tendencias.
 - 3.1.3. Alisamiento exponencial.

4.- Apalancamiento. (4.5 horas).

4.1 Operativo.

4.2 Financiero.

4.3 Total.

5.- El Modelo DUPONT. (3 horas).

5.1, Modelo simple.

5.2 Modelo ampliado.

6.- Reexpresión de Estados Financieros. (3 horas).

6.1 Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios.

6.2 Método de actualización por costos específico.

7.- Análisis CAMEL. (3 horas).

7.1. Definición y utilidad.

7.2. Metodología.

7.3. Variantes del modelo.

8. Elementos Medio-Ambientales en los Estados Financieros Opcional 20%. (3 horas).

8.1 Actividades reflejadas en las cuentas contables.

8.2 Indicadores de ecoeficiencia.

Criterios de Integración horizontal y vertical

- **Ubicación**

La asignatura es la continuación lógica, tanto en contenidos y temática, de la materia de Contabilidad General; justo por ello se ubica inmediatamente después de ésta: en el segundo semestre. La materia se ubica en el área de Instrumentales.

- **Prerrequisitos**

Los estudiantes de esta asignatura deben conocer y manejar las cuentas contables, los grandes grupos en los que se clasifican y el sistema de partida doble. De igual manera es fundamental, entender, elaborar y analizar diversos estados financieros.

Formas de Evaluación

Se sugiere una evaluación constante del educando, a través de la participación en clase, trabajos y ejercicios prácticos, tanto en el aula como fuera de ella, ya sea de manera individual y por equipo, con la finalidad de desarrollar y ejercitar las habilidades propias de la asignatura. Se sugiere también la implementación de exámenes parciales y finales, donde se exija al estudiante demostrar conocimientos tanto teóricos como prácticos.

Bibliografía básica

1.- Aspectos generales

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2014). Normas de Información Financiera.. Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera. México: Editorial IMCP.
- Moreno Fernández, J.. (2007). Las Finanzas en la Empresa; 4ª Edición; Editorial McGraw-Hill; México.
- Contreras Ana, Medina C. Padilla G (2018). Introducción al estudio de la información financiera, un enfoque para el futuro administrador. FCA-UNAM

2.- Los Métodos de Análisis Estáticos.

- Block, S. B & Hirt G. A. (2008). Fundamentos de Administración financiera. México: Mc Graw Hill Educación.
- Calvo Langarica, C. 13a Ed. (2012). Análisis e Interpretación de Estados Financieros. México: PAC
- Calvo Langarica, C. (2010). Métodos de Análisis y Deficiencias Financieras. México: PAC Editorial.
- Perdomo A (2010) Análisis e interpretación de estados financieros, México ECASA
- Gitman, Lawrence J.. (2012). Principios de Administración Financiera. México: Editorial Harla

3.- Los Métodos de análisis Dinámicos.

- Campos Huerta, M.L.. (2010). Compendio para el estudio de las finanzas corporativas básicas en las universidades. México: Universidad Iberoamericana Ciudad de México. Departamento de Estudios Empresariales.
- Gibson Ch, H.. (2013). Financial Reporting and Analysis. E. U.: Cengage Learning.
- Rodríguez Morales, L.. (2012). Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Un enfoque basado en la toma de decisiones. Mc Graw Hill Interamericana Editores S.A de C.V.
- Wild, J.J., Subramanyam K. R. & Hasley R. F. (2013); Financial Statement Analysis, McGraw Hill, E.U.
- Wild, J. J., Subramanyam K. R. & Hasley R. F. (200). Análisis de Estados Financieros. México: Mc Graw Hill.
- Perdomo A (2010) Análisis e interpretación de estados financieros, México ECASA.

4.- Apalancamiento.

- Brigham, E. F. & Houston, J. F.. (2006). Fundamentos de Administración Financiera. México: CECSA.
- Gitman, Lawrence J.. (2012). Principios de Administración Financiera. México: Editorial Harla.

- Ross, Stephen A.. (2012). Finanzas corporativas. 8a ed. México: McGraw-Hill Interamericana
- Perdomo A (2010) Análisis e interpretación de estados financieros, México ECASA

5. El Modelo DUPONT

- Gitman, Lawrence J.. (2012). Principios de Administración Financiera. México: Editorial Harla.
- Brigham, E. F. & Houston, J. F.. (2006). Fundamentos de Administración Financiera. México: CECSA.
- Rodríguez Morales, L.. (2012). Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Un enfoque basado en la toma de decisiones. Mc Graw Hill Interamericana Editores S.A de C.V.

6. Reexpresión de Estados Financieros

- Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera. NIF B-10 México: Editorial IMCP
- Moreno Fernández, J.. (2007). Estados Financieros, Análisis e Interpretación. México: Grupo Patria.
- Rodríguez Morales, L.. (2012). Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Mc Graw Hill Interamericana Editores S.A de C.V.

7. Análisis CAMEL

- Jesús Yoel Crespo G.. (2011). CAMEL vs. discriminante: un análisis de riesgo al sistema financiero venezolano. Ecos de Economía, Vol. 15, N° 33, 25-47. Disponible en: <http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3974842>

8. Elementos Medio-Ambientales en los Estados Financieros

- López Gordo, M.. (2008). El medio ambiente en los estados financieros: empresa y contabilidad medioambiental. Universidad de Granada.
- Pearce David y Giles Atkinson.. (1993). Midiendo el desarrollo sustentable. Ecodecisión, Revista de Ambiente y política, Edición N° 9 (junio-julio). Montreal, Qc, Canadá.: St-James Street.
- BMV. (2013). Metodología EIRIS para la Evaluación Ambiental, Social y Ética de las empresas listadas en la Bolsa Mexicana de Valores. Ecovalores. Disponible en línea: http://www.bmv.com.mx/wb3/work/sites/BMV/resources/LocalContent/2005/2/MetodologiaEIRIS_Ecovalores2013.pdf

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Unidad 1

1. Arias Anaya, Rosa María del Consuelo. (2010). Análisis e interpretación de los estados financieros. México: Editorial Trillas

2. Moreno Fernández, Joaquín A.(2003), Estados Financieros, Análisis e Interpretación, Grupo Patria Cultural, México. 354 pp.
3. Ortega Castro, Alfonso, (2008) Introducción a las Finanzas, 2ª.Ed. Mc Graw Hil , México. 417 pp.
4. Perdomo Moreno(2007), Análisis e Interpretación de Estados Financieros, 6ª edición, CENGAGE, México. 274 pp
5. Wild, John J.,(2007) Análisis de Estados Financieros, McGraw-Hil , México, 560 pp.

Unidad 2

1. Arias Anaya, Rosa María del Consuelo. (2010). Análisis e interpretación de los estados financieros. México: Editorial Trillas
2. Gaylord N. Smith. (2011). Excel Applications for Accounting Principles. South Western: Educ. Pub.
3. Martín Abreu Beristain y José Antonio Morales Castro. (enero 2011). Propensión al Riesgo en la Administración del Capital de Trabajo durante las Crisis Económicas en México en el Período de 1990-2010 de las Empresas del Sector Comercial de la Bolsa Mexicana de Valores. Administración Contemporánea., III, No.14,

Unidad 3

1. Amat, Oriol. (2008). Análisis de balances: claves para elaborar un análisis de las cuentas anuales: con casos prácticos resueltos. Barcelona: Profit Editorial: ACCID.
2. Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2009). Estado de flujos de efectivo: y de otros flujos de fondos, con base NIC 7 y FASB 95, 102, 104 y normas nacionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.
3. Moreno Fernández, Joaquín A.(2003), Estados Financieros, Análisis e Interpretación, Grupo Patria Cultural, México. 354 pp.
4. Ortega Castro, Alfonso, (2008) Introducción a las Finanzas, 2ª.Ed. Mc Graw Hil , México. 417 pp.
5. Perdomo Moreno(2007), Análisis e Interpretación de Estados Financieros, 6ª edición, CENGAGE, México. 274 pp
6. Wild, John J.,(2007) Análisis de Estados Financieros, McGraw-Hil , México, 560 pp.

Unidad 4

1. Amat, Oriol. (2008). Análisis de balances: claves para elaborar un análisis de las cuentas anuales: con casos prácticos resueltos. Barcelona: Profit Editorial: ACCID.
2. Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2009). Estado de flujos de efectivo: y de otros flujos de fondos, con base NIC 7 y FASB 95, 102, 104 y normas nacionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.
3. Flores Soria, Jaime. (2012). Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Teoría y Práctica. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas.
4. Moreno Fernández, Joaquín A.(2003), Estados Financieros, Análisis e Interpretación, Grupo Patria Cultural, México. 354 pp.

5. Ortega Castro, Alfonso, (2008) Introducción a las Finanzas, 2ª.Ed. Mc Graw Hil , México. 417 pp.
6. Perdomo Moreno(2007), Análisis e Interpretación de Estados Financieros, 6ª edición, CENGAGE, México. 274 pp
7. Prieto Llorente, Alejandro; Principios de Contabilidad; Editorial Banca y Comercio S.A. de C.V.; México; 2003
8. Suárez Hernández, Alberto; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill; México; 2000
9. Wild, John J.,(2007) Análisis de Estados Financieros, McGraw-Hil , México, 560 pp.

Unidad 5

1. Amat, Oriol. (2008). Análisis de balances: claves para elaborar un análisis de las cuentas anuales: con casos prácticos resueltos. Barcelona: Profit Editorial: ACCID.
2. Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2009). Estado de flujos de efectivo: y de otros flujos de fondos, con base NIC 7 y FASB 95, 102, 104 y normas nacionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.
3. Moreno Fernández, Joaquín A.(2003), Estados Financieros, Análisis e Interpretación, Grupo Patria Cultural, México. 354 pp.
4. Ortega Castro, Alfonso, (2008) Introducción a las Finanzas, 2ª.Ed. Mc Graw Hil , México. 417 pp.
5. Perdomo Moreno(2007), Análisis e Interpretación de Estados Financieros, 6ª edición, CENGAGE, México. 274 pp
6. Wild, John J.,(2007) Análisis de Estados Financieros, McGraw-Hil , México, 560 pp.

Unidad 6

1. Amat, Oriol. (2008). Análisis de balances: claves para elaborar un análisis de las cuentas anuales: con casos prácticos resueltos. Barcelona: Profit Editorial: ACCID.
2. Arias Anaya, Rosa María del Consuelo. (2010). Análisis e interpretación de los estados financieros. México: Editorial Trillas.
3. Baena Toro, Diego. (2010). Análisis financiero: enfoque proyecciones financieras. Bogotá, D.C.: Ecoe Ediciones.
4. Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2009). Estado de flujos de efectivo: y de otros flujos de fondos, con base NIC 7 y FASB 95, 102, 104 y normas nacionales. Bogotá: Ecoe Ediciones.
5. Flores Soria, Jaime. (2012). Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Teoría y Práctica. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas.
6. García Hernández Jesús, Contabilidad Básica 1. (1ª ed.), México, Trillas, 2009
7. Horngren Charles, (2004), Contabilidad un enfoque aplicado a México, Prentice Hall, México.
8. Instituto Internacional de Investigación de Tecnología Educativa(2009). Contabilidad Financiera 1, (6ª ed.), México.
9. Moreno Fernández, Joaquín A.(2003), Estados Financieros, Análisis e Interpretación, Grupo Patria Cultural, México. 354 pp.

10. Ortega Castro, Alfonso, (2008) Introducción a las Finanzas, 2ª.Ed. Mc Graw Hil , México. 417 pp.
 11. Perdomo Moreno(2007), Análisis e Interpretación de Estados Financieros, 6ª edición, CENGAGE, México. 274 pp
 12. Romero López, Javier. Principios de Contabilidad. (4ª ed.), México, Mc Graw Hill, 2010.
 13. Wild, John J.,(2007) Análisis de Estados Financieros, McGraw-Hil , México, 560 pp.
- Actividades de enseñanza-aprendizaje

Actividades de enseñanza-aprendizaje

Se recomiendan un espectro relativamente amplio de actividades, con la finalidad que cada profesor pueda tomar las que considere pertinente: exposiciones, trabajos y tareas en equipo e individuales, labores de investigación, presentación de temas, participación en clase, aprendizaje por proyectos y basado en problemas, etc.

Horas de preparación extra-aula

Concretamente dependerá de las habilidades del estudiante, los ejercicios dejados como tarea y si estos son individuales o grupales, pero se podría suponer que el alumno necesitará por lo menos una tercera parte del tiempo invertido en el aula, para la preparación extra aula.

Recursos informáticos y audiovisuales

Partiendo del hecho que los estudiantes son nativos digitales, se debe hacer uso intensivo de los diversos medios electrónicos gratuitos y masivos: nubes informáticas, correos electrónicos, videos, plataformas digitales para le elaboración de ejercicios, redes sociales, etc. Así como los ya ofertados por la propia universidad, a título de ejemplo: <https://www.tic.unam.mx> o <http://dgb.unam.mx>. También es recomendable utilizar paquetería especializada.



DOCUMENTO PRELIMINAR
CONTABILIDAD ECONOMICA NACIONAL

VÁLIDO PARA FINES

DISTINTOS AL INTERCAMBIO
DE OPINIONES ENTRE ÁREAS
ACADEMICAS

Con base en “Los lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básicos y terminal de la licenciatura escolarizada”

Ramón Plaza Mancera, Manuel Morales, Eduardo Ramírez Cedillo, Imelda Ruedas Moreno, Jorge Enrique Ruiz Aguilar, Jorge Díaz Terán Capaceta, Carlos Guerrero De Lizardi, Liliana López Zamora, Marco Antonio Hernández López.

SEPTIEMBRE 2014

Propuesta de Programa de la Asignatura

Contabilidad Economic Nacional

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

La Contabilidad Económica Nacional consiste en el estudio, análisis y medición de la economía de un país mediante sus diferentes agregados económicos a través del aprovechamiento del origen y destino de los diversos flujos, la aplicación de diversas metodologías para su medición, de tal forma que le permita la evaluación de su comportamiento económico y social y la realización de pronósticos y previsiones de su evolución.

La Contabilidad Económica Nacional se constituye como un instrumento de suma importancia para la formación del economista ya que le otorga los conocimientos y herramientas necesarias para entender, analizar y evaluar la situación económica de un país, mediante la medición de sus indicadores económicos.

DENOMINACIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura cambiará de nombre respecto al Plan de Estudios de 1994: "Contabilidad Economic Nacional".

TIPO Y NIVEL DE FORMACIÓN

Por las características de la asignatura, esta tiene elementos tanto del nivel "Básico" como del "Intermedio", conforme al documento "Lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básico y terminal de la licenciatura escolarizada", dado que por un lado es necesario conocer y describir conceptos claves, al tiempo que es necesario entender y utilizar métodos e instrumentos de la Contabilidad Nacional. Mientras que por otro lado, es importante dominar y emplear conceptos y procedimientos propios del álgebra matricial.

OBJETIVOS GENERALES

Explicar con rigor conceptual y metodológico las principales variables del Sistema de Cuentas Nacionales, en cuanto al nivel teórico; en cuanto al práctico, el estudiante entenderá el ejercicio de compilación de las Cuentas Nacionales por los hacedores de estadísticas en general y por el propio Instituto de Estadística de nuestro país.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Explicar y utilizar el Sistema de Cuentas Nacionales, tanto como instrumento descriptivo como de análisis de la realidad económica.

Temario detallado

1.- Marco Conceptual. (4.5 horas).

- 1 La economía descriptiva y la Contabilidad Económica Nacional.
- 2 Antecedentes históricos de la Contabilidad Nacional.
- 3 Objetivos de la Contabilidad Nacional.
- 4 Elementos de la Contabilidad Nacional
 - 4.1 Unidades contables (familia, empresa, gobierno, resto del mundo).
 - 4.2 Objetos económicos.
 - 4.3 Transacciones económicas.
- 5 El Circuito Económico.
- 6 Ecuaciones fundamentales.
- 7 Contribuciones al crecimiento económico.
- 8 Ejercicios.

2.- El Sistema de Cuentas Nacionales de México (SCNM). (6 horas).

1. Antecedentes de los Sistemas de Cuentas Nacionales
2. Principales características del SCNM
3. Marco general de referencia
4. Fuentes de información y metodología
5. Sistema de Clasificación de América del Norte (SCIAN)
6. Difusión de resultados
7. Ejercicios (BIE, ENIGH).

3.- Distinción entre incrementos de precios e incrementos de volumen. (9 horas).

1. La necesidad de comparar volúmenes
2. Variaciones entre volúmenes y precios: el problema de la intertemporalidad
3. Las dificultades de la agregación
4. Indicadores macroeconómicos a precios constantes
 - 4.1. Métodos para la determinación de valores reales o constantes.

4.2. Las cuentas “encadenadas” y la pérdida de la aditividad.

4.3. Importancia de los efectos de la Relación de los Términos de Intercambio con el Exterior y pérdida o Ganancia.

5. Ejercicios

4 Producto, ingresos, y gasto. (9 horas).

1 Categorías Fundamentales del Producto y del Ingreso.

2 Interno y Nacional

3 Bruto y Neto.

4 A Precios de Mercado y a Costo de Factores.

5 Ingreso Nacional.

6 Ingreso Privado.

7 Ingreso Personal.

8 Ingreso Personal Disponible.

9. La economía ilegal y la economía sumergida

10. Medición de la producción y del valor añadido

11. Los empleos finales en las cuentas nacionales

11.1 Gastos de consumo final de los hogares

11.2. Gastos de consumo final de las administraciones públicas

11.3 Formación bruta de capital fijo

11.4 Variación de existencias

11.5 Exportaciones e importaciones de bienes y servicios

11.6 Ejercicios

5.- El modelo de la matriz de insumo-producto (MIP) concepto e importancia. (9 horas).

1 Construcción del Modelo Básico de Insumo-Producto

1.1 Cuadros de Oferta y Utilización

1.2 Cuadros de empleos intermedios (TEI)

1.3 La tabla de insumo-producto (TIP) o tabla input-output (TIO)

2. El sector externo en la matriz de insumo-producto

5.3.1. Registro de las importaciones

5.3 Utilidad de la matriz de insumo-producto

5.3.1 Análisis de impacto: Proyección de la demanda final a partir de la MIP

5.3.2 Otros usos (Proyección de costos, Impactos en las variaciones del tipo de cambio, elasticidad precio de la demanda de productos no mercado respecto a los de mercado, evaluación de proyectos)

5.4 El valor agregado y el PIB en la MIP

5.6 Las cuentas económicas integradas (CEI) y los sectores institucionales

5.7 Limitaciones del modelo de insumo-producto

5.8 Ejercicios

6.- El marco contable del sector externo. (7.5 horas).

1. La contabilidad de la balanza de pagos, su equilibrio, y su relevancia macroeconómica

2. La cuenta corriente

3. La cuenta de capitales

4. La inversión extranjera, directa y de cartera

5. Otras cuentas

6. Reservas internacionales y tipos de cambio

7. Ejercicios.

7. Otras cuentas. (3 horas).

1 La estructura de las cuentas del sector público

2 Algunas cuentas monetario-financieras

3 Introducción a las cuentas satélite

Criterios de Integración horizontal y vertical

- **Ubicación**

La asignatura utiliza contenidos vistos principalmente en dos asignaturas: Contabilidad General y Cálculo Diferencial Multivariado y Álgebra Matricial; por lo que, la materia se impartirá en tercer semestre, perteneciendo al área de Instrumentales.

- **Prerrequisitos**

Por un lado se necesitan conocer y utilizar el sistema de partida doble y por otro, conocer y aplicar procedimientos de álgebra matricial, como pueden ser operaciones de matrices, trasposiciones, etc.

Formas de Evaluación

Se sugiere una evaluación constante del educando, a través de la participación en clase, trabajos y ejercicios prácticos, tanto en el aula como fuera de ella, ya sea de manera individual y por equipo, con la finalidad de desarrollar y ejercitar las

habilidades propias de la asignatura. Se sugiere también la implementación de exámenes parciales y finales, donde se exija al estudiante demostrar conocimientos tanto teóricos como prácticos.

Bibliografía básica

1.- Marco Conceptual.

- Plaza R. y Villegas C. Contabilidad Social. SUA Versión Corregida. Abril 2009.
- Lequiller, F. and D. Blades (2007), Understanding National Accounts, reprinted, OECD Publishing. Existe su versión en español publicada en el 2009, Comprendiendo las Cuentas Nacionales, OCDE

2.- El Sistema de Cuentas Nacionales de México (SCNM).

- Plaza R. y Villegas C. Contabilidad Social. SUA Versión Corregida. Abril 2009.
- Lequiller, F. and D. Blades (2007), Understanding National Accounts, reprinted, OECD Publishing. Existe su versión en español publicada en el 2009, Comprendiendo las Cuentas Nacionales, OCDE

3.- Distinción entre incrementos de precios e incrementos de volumen.

- Plaza R. y Villegas C. Contabilidad Social. SUA Versión Corregida. Abril 2009.
- Lequiller, F. and D. Blades (2007), Understanding National Accounts, reprinted, OECD Publishing. Existe su versión en español publicada en el 2009, Comprendiendo las Cuentas Nacionales, OCDE

4 Producto, ingresos, y gasto.

- Plaza R. y Villegas C. Contabilidad Social. SUA Versión Corregida. Abril 2009.
- Lequiller, F. and D. Blades (2007), Understanding National Accounts, reprinted, OECD Publishing. Existe su versión en español publicada en el 2009, Comprendiendo las Cuentas Nacionales, OCDE

5.- El modelo de la matriz de insumo-producto (MIP) concepto e importancia.

- Plaza R. y Villegas C. Contabilidad Social. SUA Versión Corregida. Abril 2009.
- Lequiller, F. and D. Blades (2007), Understanding National Accounts, reprinted, OECD Publishing. Existe su versión en español publicada en el 2009, Comprendiendo las Cuentas Nacionales, OCDE

6.- El marco contable del sector externo.

- Plaza R. y Villegas C. Contabilidad Social. SUA Versión Corregida. Abril 2009.
- Lequiller, F. and D. Blades (2007), Understanding National Accounts, reprinted, OECD Publishing. Existe su versión en español publicada en el 2009, Comprendiendo las Cuentas Nacionales, OCDE

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

1. Almagro, F. (2004) El Sistema de Cuentas Nacionales y sus Aplicaciones. México, D.F: Instituto Politécnico Nacional.
2. Astori, D. (1989) Enfoque Crítico de los Modelos de Contabilidad Social. Siglo XXI.

3. Bos, F. (2007) Use, misuse and proper use of national accounts statistics, Munich: Personal RePEc Archive.
4. Castro, A. y Lessa C. (2011) Introducción a la Economía. Un Enfoque Estructuralista. México: Siglo XXI.
5. Haavelmo, T. (1944). The probability approach in econometrics, *Econometrica*, Vol. 12, supplement, pp. iii-vi+1-115.
6. Heath, J. (2012), Lo que Indican los Indicadores. Cómo Utilizar la Información Estadística para Entender la Realidad Económica de México, México: INEGI, en línea.
7. Hicks J. y Hart A. (1982). Introducción al Estudio del Ingreso Nacional. FCE .
8. Ibarra, R. (1986). Un Sistema Integral de Contabilidad Nacional. México: CEMLA.
9. INEGI ABC. Sistema de Cuentas Nacionales de México. Cuentas por sectores institucionales.
10. Lara Torres, E. (1987). Técnicas de medición económica: Metodología y aplicaciones en Colombia. México: Siglo XXI.
11. Naciones Unidas (2008) Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas, Revisión 4, New York, serie de publicaciones estadísticas No. 4 Rev. 4. No.e.08.XVII Venta de Publicaciones de Naciones Unidas.
12. Schuschny, A. R. (2005). Tópicos sobre el Modelo de Insumo-Producto: teoría y aplicaciones”, Serie Estudios Estadísticos y Prospectivos, No. 37, CEPAL, en línea.
13. Stiglitz, J. E., Sen A. y Fitoussi J. P. (2009), Report by the Commission on the Measurement of Economic Performance and Social Progress, en línea.
14. Stone, R. (1984). The accounts of society, Nobel Memorial Lecture, en línea.
15. FMI (2011). Manual de Balanza de Pagos y Posición de Inversión Internacional, Washington, D.C.: International Monetary Fund, Sexta edición. Disponible en línea: <https://www.imf.org/external/spanish/pubs/ft/bop/2007/bopman6s.pdf>
16. INEGI, (2003). Historia del SCN de México (1930-2000). México: INEGI. Disponible en línea: https://unstats.un.org/unsd/wsd/docs/Mexico_wsd_HistoriaSCNM.pdf
17. Kiu, A. Q. (2002). enfoques de utilización de la Matriz de insumo producto. Aportes: Revista de la Facultad de Economía - BUAP, VII, 145-152. Disponible en línea: <http://www.redalyc.org/pdf/376/37601908.pdf>
18. ONU. (2006). Cuentas nacionales: introducción práctica, Estudios de métodos. Manual de contabilidad nacional. N.Y.: Departamento de Asuntos Económicos y Sociales, División de Estadística. Disponible en línea: http://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesF/seriesF_85s.pdf
19. ONU, (2008). Sistema de Cuentas nacionales 2008. Nueva York: Comisión Europea, FMI, OECD, UN, BM. Disponible en línea: <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/sna2008.asp> *
20. ONU (1993). Sistema de Cuentas Nacionales, Nueva York: Editorial Naciones Unidas, Serie F, Número 2.

21. Schuschny, A. (2005). Tópicos sobre el modelo de insumo-producto: teoría y aplicaciones. Santiago: CEPAL-ONU. Recuperado el 5 de junio de 2015. https://www.cepal.org/deype/noticias/noticias/0/22350/redima2005_schuschny.pdf

22. Sobarzo, H. E. (2011). Modelo de insumo-producto en formato de matriz de contabilidad social: Estimación de multiplicadores e impactos para México, 2003. Economía mexicana. Nueva época, 20(2), 237-280. Recuperado en 19 de febrero de 2018, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1665-20452011000200001&lng=es&tlng=es. Séruzier

23. Michael. (2003). Medir la economía de los países según el Sistema de Cuentas Nacionales. Colombia: Alfaomega S.A. Disponible en línea: <http://www.cepal.org/publicaciones/xml/1/13871/seruzier.pdf>

Actividades de enseñanza-aprendizaje

Se recomiendan un espectro relativamente amplio de actividades, con la finalidad que cada profesor pueda tomar las que considere pertinente: exposiciones, trabajos y tareas en equipo e individuales, labores de investigación, presentación de temas, participación en clase, aprendizaje por proyectos y basado en problemas, etc.

Horas de preparación extra-aula

Concretamente dependerá de las habilidades del estudiante, los ejercicios dejados como tarea y si estos son individuales o grupales, pero se podría suponer que el alumno necesitará por lo menos una tercera parte del tiempo invertido en el aula, para la preparación extra aula.

Recursos informáticos y audiovisuales

Partiendo del hecho que los estudiantes son nativos digitales, se debe hacer uso intensivo de los diversos medios electrónicos gratuitos y masivos: nubes informáticas, correos electrónicos, videos, plataformas digitales para le elaboración de ejercicios, redes sociales, etc. Así como los ya ofertados por la propia universidad, a título de ejemplo: <https://www.tic.unam.mx> o <http://dgb.unam.mx>. También es recomendable utilizar paquetería especializada.



Economía rural y del sector agroalimentario

Con base en los “Lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básicos y terminal de la licenciatura escolarizada”

Laura Flores Fuentes, Luis Gómez Oliver, Hugo Enrique Luna Rojas, Liliana López Zamora, José Antonio Romero Sánchez, Javier de Jesús Aguilar Gómez, Nancy Pérez Cano.

MARZO 2018

Propuesta de Programa de la Asignatura

Economía rural y del sector agroalimentario

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

En el presente programa se establece una relación directa entre el estudio de la economía (medio) rural y el papel que tiene el sector agroalimentario mundial y nacional, con la multiplicidad de áreas prioritarias que caracterizan el campo, a saber: la eficiencia de la oferta agroalimentaria y la balanza comercial, costos de los alimentos y el ingreso real, la seguridad alimentaria, las cadenas agroindustriales y sus articulaciones intersectoriales, los procesos de regionalización y territorialización productiva, los impactos del cambio climático, la sustentabilidad ambiental y el aprovechamiento de los recursos naturales, la reducción de la pobreza y la distribución del ingreso, el empleo, los procesos migratorios y demográficos, la preservación de la cultura, entre muchos otros.

El estudio de la agricultura es, por tanto, de suma importancia para un profesionalista de la Economía, ya que su formación sería incompleta sino se conoce la actividad productiva y la estructura social del medio rural, dado que del campo se obtienen, además de alimentos, materias primas para la industria, así como productos forestales y minerales; sin embargo, es la actividad agrícola la que predomina. Asimismo, el cerca del 23 por ciento de los habitantes del país viven en las zonas rurales, además de ser unos de los principales sectores generadores de empleo formal e informal. No obstante lo anterior, en el campo prevalece una gran desigualdad económica y social, el mayor número de pobres y marginados se ubican en las localidades rurales. Aspectos, por demás importantes que deben ser atendidos, analizados y resueltos por el profesional en Economía.

DENOMINACIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura cambiará de nombre respecto al Plan de Estudios de 1994: "Economía rural y del sector agroalimentario".

TIPO Y NIVEL DE FORMACIÓN

Por las características de la asignatura, esta tiene elementos tanto del nivel "Básico" como del "Intermedio", conforme al documento "Lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básico y terminal de la licenciatura escolarizada", puesto que, se utilizan y aplican conceptos de la Microeconomía a los mercados agropecuarios y de alimentos (ver capítulo 3); al tiempo que se

introducen conceptos y herramientas analíticas propias de la asignatura, como por ejemplo: estacionalidad, perecibilidad, etc.

OBJETIVOS GENERALES

Comprender y manejar teórica y conceptualmente el marco de la economía rural y del sector agroalimentario dentro del sistema económico mundial y nacional, identificando la relevancia y alcance del medio para generar opciones de desarrollo, incluyendo acciones y herramientas, así como propuestas de soluciones prácticas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comprender las causas e implicaciones de la actual estructura de la economía rural y el sector agroalimentaria, su heterogeneidad y sus formas de articulación en los procesos económicos nacionales e internacionales.
- Examinar el comportamiento de la agricultura mexicana caracterizando su estructura productiva y social frente al desarrollo general del país tomando en cuenta los aspectos climatológicos.
- Identificar los impactos climáticos y su incidencia en la producción agroalimentaria (agropecuaria).
- Comprender el funcionamiento de las estructuras de cadenas de valor.
- Comprender la relación entre la economía rural y el sector agroalimentario con sustentabilidad.
- Analizar oferta y demanda para estudios de mercado del sector.
- Identificar los elementos de la estructura de costos y la formación de precios en mercados de productos agropecuarios y alimentos.
- Proponer estrategias operativas en materia de producción, comercialización y consumo.
- Proponer soluciones a los problemas que presentan las cadenas de valor.
- Comprender qué es la seguridad alimentaria y riesgo alimentario.
- Conocer y analizar los balances agroalimentarios.
- Identificar y analizar los elementos básicos de una política de desarrollo rural y del sector agropecuario y agroalimentario.
- Investigar y analizar los diferentes Programas de Apoyo al Campo y sus reglas de operación.
- Analizar y proponer ajustes en los Programas de Apoyo al Campo.

Temario detallado

I. La agricultura y la economía rural en el desarrollo nacional

1. Medio rural y sistema agroalimentario.

- 1.1 Definiciones y caracterizaciones
- 1.2 Interrelaciones entre ambos conceptos
- 1.3 Economía rural no agrícola
- 2. El medio rural en el mundo y México.
- 2.1 Población rural y urbana
- 2.2 Población Económicamente Activa rural y urbana
- 3. Recursos naturales y medio ambiente.
- 3.1 Agua
- 3.2 Suelo
- 3.3 Biodiversidad
- 4. Especificidades del sector frente al resto de la economía.
- 4.1. Percibibilidad
- 4.2. Estacionalidad
- 4.3. Influencia del clima
- 4.4. Dispersión de la oferta y concentración de la demanda

II. Estructura productiva en el medio rural

- 1. Relaciones urbano-rurales
- 1.1 Propiedad agraria rural
- 1.2 La tenencia de la tierra
- 1.3 Renta de la Tierra
 - a. Renta diferencial I
 - b. Renta diferencial II
 - c. Renta absoluta
- 2. Estructura de las unidades productivas rurales.
- 2.1 Agricultura empresarial
- 2.2 Agricultura comercial de base familiar
- 2.3 Agricultura de subsistencia
- 2.4 Economía campesina y su papel en la dinámica económica
- 2.5 Tendencias actuales de la estructura rural. La importancia del trabajo femenino, remesas, incidencia del crimen organizado.

III. Mercados de productos agropecuarios y de alimentos.

1. Enfoque de demanda

1.1 Principales agentes demandantes en la economía: intrasectorial así como población urbana y rural

1.2 Ecuación de la demanda de alimentos

1.3 Elasticidad ingreso y precio de la demanda. Ley de Engel y Ley de Bennet

1.4 Urbanización y cambios en la dieta

1.5 Demanda de productos agrícolas no alimentarios

2. Factores de la producción en las diferentes estructuras productivas en el sector agropecuario. (La Oferta)

2.1 Función de producción y sus componentes en la agricultura en las diferentes estructuras productivas

2.1.1 Tipos de cultivo y sus características en las diferentes estructuras productivas. (Superficie sembrada, cosechada, rendimiento, etc.)

2.1.2. Ciclos de producción agrícola: ciclos anuales (P-V, O-I), ciclos perennes y año agrícola

2.1.3 Estructura de Costos de producción de los Insumos en las diferentes estructuras de los mercados

2.1.4 Inversión y rentabilidad

2.1.5 El papel de la tecnología y los aumentos en la productividad de los factores.

2.1.6 El efecto del cambio climático en la producción.

2.2. Formas de producción en la Ganadería y estructuras productivas.

2.2.1 Costos de producción en la ganadería a partir de la producción intensiva y extensiva.

2.2.2 Cambios Tecnológicos a partir de la producción intensiva y extensiva en la ganadería.

2.2.3. Inventarios

2.2.4. Tasa de extracción

2.3. Formas de producción en Superficie forestales, pastizales y cultivable (Aprovechamiento Forestal)

2.3.1 Costos de producción en Plantaciones Forestales Comerciales y Viveros

2.3.2 El uso de la tecnología en las Plantaciones Forestales Comerciales y Viveros.

2.3.3 Inventarios

3. Agroindustria y agrocomercio.

3.1 Distribución de la demanda regional

- 3.2 Distribución de la oferta regional
- 3.3 Integración vertical
- 3.4 Cadenas de valor
- 4. Formación de los precios internacionales de los alimentos
 - 4.1 Evolución de los eslabones dominantes
 - 4.2 Las cuatro grandes comercializadoras
 - 4.3 Elasticidad de transferencia de los precios internacionales
 - 4.4 Concentración en la participación en los mercados agropecuarios
 - 4.5 Modalidades contractuales en la comercialización

5. Procesos de Comercialización

- 5.1 Almacenaje y transporte
- 5.2 Canales
- 5.3 Costos
- 5.4 Márgenes
- 5.5 Participación de los agentes en el precio final

6. Normatividad Internacional del mercado agroalimentario

- 6.1. Calidad e inocuidad agroalimentaria
- 6.2. Etiquetado
- 6.3. Trazabilidad

IV. Seguridad Alimentaria y Crisis Alimentaria.

- 1. Concepto de seguridad alimentaria
 - 1.1 Seguridad alimentaria, autosuficiencia alimentaria y soberanía alimentaria
 - 1.2 Seguridad alimentaria: concepto histórico y social
- 2. Componentes de la seguridad alimentaria
 - 2.1. Disponibilidad de Alimentos
 - 2.2. Producción Nacional
 - 2.3. Localización
 - 2.4 Mermas y desperdicios
 - 2.5 Importación de Alimentos
 - 2.6 Variación de Existencias (Almacenaje)

2.7 Acceso

2.7.1 Ingreso real

2.7.2 Concentración del ingreso

2.7.3 Costo de la canasta básica alimentaria

2.8 Estabilidad

2.8.1 Escaseces temporales

2.8.2 Volatilidad de precios

2.8.3 Crisis económica

2.9 Utilización

2.9.1 Inocuidad

2.9.2 Disponibilidad de agua potable

2.9.3 Servicios de saneamiento

2.9.4 Calidad de la dieta

3. Carácter y causas de las crisis alimentarias

3.1 Caída secular de los precios agropecuarios en el siglo XX

3.1 Política para mantener el ingreso de los productores

3.1.2 Políticas para reducir el área cultivada

3.1.3 Políticas para México

3.2. Carácter de la crisis alimentaria

3.2.1 Definición y expresión Diferencias con escaseces coyunturales

3.2.2 Diferencias con escaseces coyunturales

3.2.3 Con crisis económica y financiera

3.2.4 Con crisis energética

3.3 Causas de las crisis

3.3.1 Factores estructurales

3.3.2 Factores coyunturales

3.4 Impactos de las crisis

3.4.1 Impactos en la seguridad alimentaria mundial

3.4.2 Impactos en la pobreza

3.4.3 Efectos en el comercio internacional de alimentos

3.4.4 Efectos en la producción agropecuaria

3.5 Incidencias en México

3.5.1 Impacto en la balanza comercial

3.5.2 Incremento en el coste de la canasta básica

3.5.3 Relación con el salario mínimo

3.5.4 Impacto sobre el salario real de la población en los diferentes deciles de ingreso

3.5.5 Impacto en la pobreza

V. Políticas y Programas de desarrollo de la agricultura urbana, rural y agroalimentaria en México

1. Definiciones conceptuales de política pública.

2. Objetivo y marco institucional de la política de desarrollo rural en México

2.1. Marco normativo relacionado al sector rural

2.1.1 Art. 27 Constitucional y las diferentes leyes que se relacionan

2.1.2 Plan Nacional de Desarrollo y Plan Sectorial

2.1.3 Programa Especial Concurrente

2.2. Estructura programática para el desarrollo rural

2.2.1 Transversalidad de la estructura

2.2.2 Programas de Fomento Productivo

2.2.3 Programas de Beneficio Social

2.2.4 Presupuesto Desarrollo Rural

3. Política de fomento al sector agroalimentario

3.1 Fomento a la producción

3.2 Fomento a la Agregación de valor

3.3 Fomento a la Comercialización

3.4 Fomento al acceso Tecnológico e Innovación

3.5 Programas de Extensionismo

3.6 Política de Crédito y Financiamiento

3.7 Políticas diferenciadas por Estructura Productiva

3.8 Políticas de fomento a la Agricultura Urbana y Periurbana

4. Evaluación y resultado de la política de desarrollo rural y agroalimentaria actual

- 4.1 El ciclo de la política pública
- 4.2 Metodología del Marco Lógico
- 4.3 Matriz de Marco Lógico
- 5. Limitaciones de la política actual
 - 5.1 Ausencia de estrategias de largo plazo consensuada, integral y diferenciada
 - 5.2 Limitada a Programas de Gasto Público
 - 5.3 Limitada por la utilización del Presupuesto Rural
 - 5.4 Límites del Marco Institucional y Operacional: materia laboral, derecho de propiedad, sistemas financieros y recursos naturales
 - 5.5 Otras limitaciones, descoordinaciones, duplicidad y contradicciones de la política gubernamental hacia el medio rural

Criterios de Integración horizontal y vertical

- **Ubicación**

Dado que la asignatura se retroalimenta de contenidos de varias asignaturas de los primeros semestres, la materia se ubica en el cuarto, permaneciendo en el área de instrumentales.

- **Prerrequisitos**

Los estudiantes de esta asignatura deben echar mano de diversos conceptos y herramientas analíticas vistas en diferentes materias, por ejemplo, entender y aplicar conceptos de Microeconomía (ley de Engel, función de producción, etc.), de Contabilidad Nacional (balanza comercial entre otros). Al tiempo que se debe tener en cuenta el contexto histórico para entender la caída secular de los precios agropecuarios.

Formas de Evaluación

Se sugiere una evaluación constante del educando, a través de la participación en clase, trabajos y ejercicios prácticos, tanto en el aula como fuera de ella, ya sea de manera individual y por equipo, con la finalidad de desarrollar y ejercitar las habilidades propias de la asignatura. Se sugiere también la implementación de exámenes parciales y finales, donde se exija al estudiante demostrar conocimientos tanto teóricos como prácticos.

Bibliografía básica

- Aguilar, J. (2001) El sector agropecuario. En Arroyo, A. (compilador). Resultados del tratado de libre comercio de América del norte en México: lecciones para la negociación del acuerdo del libre comercio de las Américas. REMALC: México.
- FAO. El estado de la inseguridad alimentaria en el mundo, Roma. Publicación anual.

- FAO-BID (2007). Políticas para la agricultura familiar en América Latina y el Caribe, Oficina Regional de la FAO para América Latina y el Caribe: Santiago, Chile.
- Gómez L. (2017). Agricultura familiar: política de desarrollo con enfoque territorial. Facultad de Economía, UNAM: México.
- Rello, F. (2009). Inercia Estructural, globalización y agricultura. Lecciones del caso mexicano. Economía UNAM vol. 6 núm. 17.
- Romero, J. A. (2014). La agricultura mexicana en el periodo de apertura comercial, 1980-2007. En Núñez, R. (Coordinador). Economía mexicana. De la Sustitución de Importaciones a la Promoción de Exportaciones. Editorial Trillas: México
- Rubio, B. (1987). Resistencia Campesina y Explotación Rural en México. Editorial Era: México.
- SAGARPA. Atlas Agroalimentario. México: Servicio de Información Agroalimentaria y Pesquera. Publicación recurrente.

Bibliografía Complementaria

- Aguilar, J, et al. (2008) México: Maíz para tortillas y maíz para etanol. Comercio Exterior. Vol. 58, No. 12. [En línea: <http://revistas.bancomext.gob.mx/rce/magazines/121/3/RCE3.pdf>]
- Calderón, J. (2014) 20 años del TLCAN. Su impacto en la balanza de pagos, agricultura y vulnerabilidad de la economía mexicana. H. Cámara de Diputados, LXII Legislatura, Miguel Ángel Porrúa: México. [En línea: http://biblioteca.diputados.gob.mx/janium/bv/ce/scpd/LXII/20tlcan_imp_bp.pdf]
- FAO-SAGARPA (2012). México: El sector agropecuario ante el desafío del cambio climático. FAO-SAGARPA.
- Gómez, L. (2016) Evolución del empleo y de la productividad en el sector agropecuario de México. CEPAL, Serie Macroeconomía del Desarrollo, N° 180, Naciones Unidas: Santiago.
- Rubio, B. (2015). El dominio del hambre: crisis de hegemonía y alimentos. Juan Pablos editores: México.
- Rubio, B. (2013). La crisis alimentaria mundial. Impacto sobre el campo mexicano. DGAPA, Miguel Ángel Porrúa: México.
- Solís, L. (2000) La realidad económica mexicana: retrovisión y perspectivas. FCE: México.
- Warman, A. (2004). El campo mexicano en el siglo XX. FCE: México.

Actividades de enseñanza-aprendizaje

Se recomiendan un espectro relativamente amplio de actividades, con la finalidad que cada profesor pueda tomar las que considere pertinente: exposiciones, trabajos y tareas en equipo e individuales, labores de investigación, presentación de temas,

participación en clase, aprendizaje por proyectos y basado en problemas, etc.

Horas de preparación extra-aula

Concretamente dependerá de las habilidades específicas del estudiante, los ejercicios dejados como tarea y si estos son individuales o grupales, pero se podría suponer que el alumno necesitará por lo menos la mitad del tiempo invertido en el salón, para la preparación extra aula.

Recursos informáticos y audiovisuales

Partiendo del hecho que los estudiantes son nativos digitales, se debe hacer uso intensivo de los diversos medios electrónicos gratuitos y masivos: nubes informáticas, correos electrónicos, videos, plataformas digitales para le elaboración de ejercicios, redes sociales, etc. Así como los ya ofertados por la propia universidad, a título de ejemplo: <https://www.tic.unam.mx> o <http://dgb.unam.mx>.

DOCUMENTO PRELIMINAR
DE TRABAJO INTERNO, NO
VÁLIDO PARA FINES
DISTINTOS AL INTERCAMBIO
DE OPINIONES ENTRE ÁREAS
ACADÉMICAS



ECONOMIA INDUSTRIAL

DOCUMENTO PRELIMINAR
DE TRABAJO INTERNO, NO
VÁLIDO PARA FINES

Con base en los “Lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básicos y terminal de la licenciatura escolarizada”

Alfonso Anaya Díaz, Víctor Paredes Pérez, Víctor Pavón Villamayor, Cesar Vargas Téllez, Francisco Castillo Cerdas, Abel Duran Leal, Franco Guerrero Galeana, Adalberto Berlanga Albrecht.

OCTUBRE DE 2014

Propuesta de Programa de la Asignatura

Economía Industrial

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

La Economía Industrial u Organización Industrial es el estudio del funcionamiento de los mercados, particularmente donde la competencia es imperfecta. En este sentido, es una rama de la microeconomía que se ocupan de los mercados y las empresas y sus interacciones. El curso se enfocará principalmente en el comportamiento de mercados no competitivos y en los temas de discriminación de precios, colusión tácita y explícita, relaciones horizontales y verticales y competencia por no precios.

Para el estudiante de Economía, la organización Industrial es de vital importancia para la comprensión de las industrias, para los fines de la asignatura entendiéndose estas como un conjunto de empresas que actúan en el mismo mercado o se dedican a una misma actividad, y el comportamiento estratégico de las empresas, para con ellos tener una aproximación al estudio de los mercados no competitivos.

DENOMINACIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura permanecerá con el mismo nombre respecto al Plan de Estudios de 1994: "Economía Industrial".

TIPO Y NIVEL DE FORMACIÓN

El nivel de análisis de la materia es necesariamente "Intermedio", conforme al documento "Lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básico y terminal de la licenciatura escolarizada", dado que, se utilizan y aplican conceptos analíticos, soluciones y formalizaciones matemáticas.

OBJETIVOS GENERALES

Explicar y aplicar al estudio de situaciones específicas los conceptos, métodos e instrumentos de la Teoría de la Organización Industrial (TOI) e identificar las políticas económicas orientadas a mejorar el desempeño de mercados e industrias.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Explicar el objeto y método de la TOI y aspectos esenciales de la teoría económica de la empresa.

- Identificar y analizar las principales fuentes de poder de mercado y las formas de medición de éste, su expresión en el monopolio y las empresas dominantes, así como las prácticas de fijación de precios y sus implicaciones en la eficiencia económica y el bienestar social. Efectuará y explicará los resultados de ejercicios de fijación de precios.
- Explicar la naturaleza de oligopolio, los modelos clásicos de éste y algunos patrones de comportamiento estratégico, así como los efectos del aumento de la concurrencia en un mercado.
- Explicar las características de formas de competencia diferentes a precios.

Temario detallado

1.- Principios.

- 1.1. Teoría de la firma
- 2.2. Triángulo de Harberger
- 3.3. Paradigma estructura conducta y desempeño

2.- Poder de mercado.

- 2.1. Concepto.
- 2.2. Fuentes y medición.
- 2.3. Monopolio y empresas dominantes.
- 2.4. Discriminación de precios.

3.- Oligopolio.

- 3.1. Teoría de juegos.
- 3.2. Modelos clásicos.
- 3.3. Modelos de diferenciación geográfica.
- 3.4. Efectos de la entrada.

4- Competencia en la que no intervienen los precios.

- 6.1 Publicidad y poder de mercado.
- 6.2 Investigación y Desarrollo, Patentes

5.- Relaciones contractuales entre empresas.

- 4.1. Relaciones contractuales.
- 4.2. Integración vertical y horizontal.

4.3. Prácticas de exclusión.

6.- Introducción a la regulación y competencia.

5.1 Principios de regulación.

5.2 Competencia económica.

Criterios de Integración horizontal y vertical

- **Ubicación**

La asignatura se ubica en el quinto semestre, justo después de que el alumno haya cursado las materias de Microeconomía. Economía industrial se encuentra en el área de Instrumentales.

- **Prerrequisitos**

Son fundamentales los conceptos, procesos y formalizaciones matemáticas de la Microeconomía; además de por lo menos conocimientos de Cálculo Diferencial.

Formas de Evaluación

Se sugiere una evaluación constante del educando, a través de la participación en clase, trabajos y ejercicios prácticos, tanto en el aula como fuera de ella, ya sea de manera individual y por equipo, con la finalidad de desarrollar y ejercitar las habilidades propias de la asignatura. Se sugiere también la implementación de exámenes parciales y finales, donde se exija al estudiante demostrar conocimientos tanto teóricos como prácticos.

Bibliografía básica

1.- Principios.

- Pepall, L., Richard, D. y Norma, G. (2006). Organización Industrial, Teoría y Práctica Contemporánea. México: Editorial Thompson.
- Carlton, D. y Perloff J (2005). Modern Industrial Organization, (4a. ed), EE.UU. Wesley: Pearson/Addison.

2.- Poder de mercado.

- Pepall, L., Richard, D. y Norma, G. (2006). Organización Industrial, Teoría y Práctica Contemporánea. México: Editorial Thompson.
- Carlton, D. y Perloff J (2005). Modern Industrial Organization, (4a. ed), EE.UU. Wesley: Pearson/Addison.

3.- Oligopolio.

- Pepall, L., Richard, D. y Norma, G. (2006). Organización Industrial, Teoría y Práctica Contemporánea. México: Editorial Thompson.
- Carlton, D. y Perloff J (2005). Modern Industrial Organization, (4a. ed), EE.UU. Wesley: Pearson/Addison.

4- Competencia en la que no intervienen los precios.

- Pepall, L., Richard, D. y Norma, G. (2006). Organización Industrial, Teoría y Práctica Contemporánea. México: Editorial Thompson.
- Carlton, D. y. Perloff J (2005). Modern Industrial Organization, (4a. ed), EE.UU. Wesley: Pearson/Addison.

5.- Relaciones contractuales entre empresas.

- Pepall, L., Richard, D. y Norma, G. (2006). Organización Industrial, Teoría y Práctica Contemporánea. México: Editorial Thompson.
- Carlton, D. y. Perloff J (2005). Modern Industrial Organization, (4a. ed), EE.UU. Wesley: Pearson/Addison.

6.- Introducción a la regulación y competencia.

- Pepall, L., Richard, D. y Norma, G. (2006). Organización Industrial, Teoría y Práctica Contemporánea. México: Editorial Thompson.
- Carlton, D. y. Perloff J (2005). Modern Industrial Organization, (4a. ed), EE.UU. Wesley: Pearson/Addison.

Bibliografía Complementaria

- Anaya, A. (2012). Poder de Mercado. Nota teórica y referencias de su medición con precios relativos, Revista Ciencia Económica, 1 (1) 28-48. Recuperado 19 de febrero de 2018. <http://www.economia.unam.mx/cienciaeco/pdfs/num1/02ANAYA.pdf>
- Anaya, A. (2014). Oligopolio y poder de mercado. Discusión de la hipótesis de precios rígidos. Economía Informa, 384, enero-febrero de 2014, 109-127, Recuperado 19 de febrero de 2018. <http://herzog.economia.unam.mx/assets/pdfs/econinfo/384/anayadiaz.pdf>
- Brown, F. y Domínguez L. (2012) Organización industrial. Teoría y aplicaciones el caso mexicano. México: FE UNAM.
- Bueno, E. y Morcillo P. (1994). Fundamentos de economía y organización industrial, Madrid: .Mcgraw-Hill / Interamericana de España.
- Cabral, L. (2007). Economía Industria. España: McGraw-Hill.
- Church J y Ware R. (2000) Industrial Organizaton. A Strategic Approach, Singapore: Mc Graw Hill. International Editions.
- Jaén, M. (2014). Ejercicios de economía industrial. España, Oviedo: Septem Ediciones.
- Fernández de Castro, J. y. Duch, N. (2003) Economía industrial. Un enfoque estratégico. México: McGraw Hill,
- Flores, J. (2010). Cambio estructural e integración regional de la economía mexicana: un estudio de desintegración industrial. México: UAM, Unidad Xochimilco, División de Ciencias Sociales y Humanidades. Juan Pablos.

- María y Campos, M. (2013). El desarrollo de la industria mexicana en su encrucijada: entorno macroeconómico, desafíos estructurales y política industrial. México, D.F.: Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de Economía: Universidad Iberoamericana.
- Méndez, J. S. (2011). La economía en la empresa: en la sociedad del conocimiento. México, D.F.: McGraw-Hill.
- Nicholson, W. (1997). Teoría microeconómica. Principios básicos y aplicaciones. Madrid: McGraw Hill.
- Oz, S. (2001). Industrial Organization: Theory and Application, Cambridge, MA: MIT Press.
- Shooter, A, (1996). Microeconomía, un enfoque moderno, México: CECSA.
- Valdaliso, J. (2009). Historia económica de la empresa. Barcelona: Crítica

Actividades de enseñanza-aprendizaje

Se recomiendan un espectro relativamente amplio de actividades, con la finalidad que cada profesor pueda tomar las que considere pertinente: exposiciones, trabajos y tareas en equipo e individuales, labores de investigación, presentación de temas, participación en clase, aprendizaje por proyectos y basado en problemas, etc.

Horas de preparación extra-aula

Concretamente dependerá de las habilidades específicas del estudiante, los ejercicios dejados como tarea y si estos son individuales o grupales, pero se podría suponer que el alumno necesitará por lo menos la mitad del tiempo invertido en el salón, para la preparación extra aula.

Recursos informáticos y audiovisuales

Partiendo del hecho que los estudiantes son nativos digitales, se debe hacer uso intensivo de los diversos medios electrónicos gratuitos y masivos: nubes informáticas, correos electrónicos, videos, plataformas digitales para le elaboración de ejercicios, redes sociales, etc. Así como los ya ofertados por la propia universidad, a título de ejemplo: <https://www.tic.unam.mx> o <http://dgb.unam.mx>. También es recomendable utilizar paquetería especializada.



Formulación y evaluación de proyectos en condiciones de certidumbre

DOCUMENTO PRELIMINAR
DE TRABAJO INTERNO, NO
VÁLIDO PARA FINES

CON BASE EN LOS "LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE
PROGRAMAS DE ASIGNATURA DE LOS CICLOS BÁSICOS Y TERMINAL DE LA
LICENCIATURA ESCOLARIZADA"

Juan Gallardo Cervantes, Víctor Ortiz Niño, Imelda Ruedas Moreno, Franco Guerrero Galeana, Jaime Manuel Zurita Campos, Marco Antonio Díaz Flores, Rubith Noria Martínez, Alejandra Moran Cruz, Jesús González Muñoz, Azucena Ortiz Alcántara, Erick Abraham Correa Montijo.

SEPTIEMBRE DE 2014

Propuesta de Programa de la Asignatura

Formulación y evaluación de proyectos en condiciones de certidumbre

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

La asignatura proporciona a los alumnos de la licenciatura en Economía los conocimientos y habilidades que le permitan anejar e integrar la información mínima que suministran los diversos aspectos que conforman un Proyecto; de manera tal que, al concluir la asignatura los alumnos posean las habilidades básicas que le permitan acceder a asignaturas posteriores donde se profundice y amplíe el tema de la evaluación de proyectos, así como la comprensión y uso de técnicas que les permitan evaluar socialmente los efectos directos, las externalidades que derivan de la implementación o no del proyecto y medir tales efectos en términos de los costos y los beneficios que tendrá la sociedad afectada o beneficiada con la operación de tal proyecto de inversión.

DENOMINACIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura cambiará de nombre respecto al Plan de Estudios de 1994: "Formulación y evaluación de proyectos en condiciones de certidumbre".

TIPO Y NIVEL DE FORMACIÓN

El nivel de análisis de la materia es necesariamente "Intermedio", conforme al documento "Lineamientos para la elaboración de programas de asignatura de los ciclos básico y terminal de la licenciatura escolarizada", debido al necesario uso y dominio de conceptos contables y financieros, manejo de procedimientos estadísticos y utilización de habilidades para la evaluación de proyectos y carteras de proyectos de inversión.

OBJETIVOS GENERALES

Entender el enfoque de sistemas que permita conocer e integrar la información que proveen los aspectos de mercado y comercialización, técnicos, jurídico-administrativos, económico-financieros y sociales que conforman a un proyecto; siendo el alumno capaz de formular y evaluar un estudio de pre-inversión a nivel de perfil.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer la importancia y la metodología de los proyectos de inversión en la economía, así como identificar sus distintas fases y tipos.

- Describir la metodología para una investigación de mercados, definir los conceptos pertinentes y realizar una proyección de demanda.
- Explicar cómo se conforma un estudio técnico y los diferentes tipos de proceso, aplicar los métodos para localización de plantas e identificar los elementos básicos para determinación de tamaño de planta.
- Elaborar un organigrama con los diferentes puestos, y el número de plazas requeridas por el proyecto. Determinar el importe anual que representan los sueldos, salarios y las prestaciones sociales del personal involucrado. Identificar las principales figuras jurídicas contenidas en la Ley de Sociedades Mercantiles y las diferentes personas morales contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como la figura jurídica más adecuada para efectos financieros y fiscales.
- Realizar el presupuesto de inversiones para iniciar las operaciones de la nueva entidad económica. Separando el IVA erogado en la adquisición de los activos. Elaborar el calendario de ministraciones mensuales durante el período de instalación y el calendario de inversiones y reinversiones, durante el horizonte de planeación.
- Elaborar el presupuesto de ingresos durante el período de operación y el presupuesto anual de costo de lo vendido, determinado el costo directo de cada producto. Elaborar el presupuesto anual de los gastos de operación incluyendo depreciaciones y amortizaciones anuales de acuerdo con la LISR vigente. Con lo anterior determinar y graficar el punto de equilibrio anual. Elaborar el Estado de Resultados para el período de operación. Determinar la capacidad del proyecto para reembolsar el capital social y el flujo de Efectivo mediante el Estado de Fuentes y Usos del Efectivo.

Temario detallado

1.- Introducción. (4.5 horas).

- 1.1.- El proceso de inversión y el proyecto que lo sustenta.
- 1.2.- El enfoque sistémico y las fases de un proyecto.
- 1.3.- La preparación del proyecto como proceso interdisciplinario.
- 1.4.- Las principales fuentes de inversión.
- 1.5.- Fundamentos económicos en el proyecto de inversión.

2.- Estudio de mercado y comercialización. (15 horas).

- 2.1.- El bien o servicio en el mercado
 - 2.1.1 Diferenciación
 - 2.1.2 Subproductos y bienes relacionados

- 2.1.3 Normatividad existente
- 2.1.4 Estándares ambientales y de calidad.
- 2.2 Área relevante de mercado
 - 2.2.1 Oportunidades
 - 2.2.2 Amenazas
- 2.3 La cantidad demandada
 - 2.3.1 Análisis de demanda actual y tendencias
 - 2.3.2 Análisis estadístico
 - 2.3.3 Cálculo de cantidad demandada real y potencial.
- 2.4 Definición de precios
 - 2.4.1 Análisis de precios relevantes
 - 2.4.2 Políticas de ventas
 - 2.4.3 Aspectos legales
- 2.5 Distribución del bien o servicio.
 - 2.5.1 Políticas de comercialización.

3.- Aspectos técnicos. (13.5 horas).

- 3.1 Elección de la localización.
 - 3.1.1 Factores de localización.
 - 3.1.2 Técnicas para localización.
 - 3.1.3 Descripción macro y micro de la ubicación relevante.
 - 3.1.4 Mapas y o planos de ubicación.
- 3.2 Selección de la tecnología.
 - 3.2.1 Análisis de la disponibilidad de tecnología.
 - 3.2.2 Técnicas para la selección de la tecnología.
 - 3.2.3 Descripción y necesidades de equipamiento.
 - 3.2.4 Propuesta de obras civiles y activos fijos.
 - 3.2.5 Planos y diagramas técnicos.
- 3.3. Definición del tamaño.
 - 3.3.1 Análisis de los factores que determinan el tamaño.
 - 3.3.2 Definición de la capacidad y su dimensión temporal.

4.- Aspectos jurídico-administrativos. (3 horas).

- 4.1. Aspectos administrativos.
 - 4.1.1 Descripción de puestos.
 - 4.1.2 Organigrama.
 - 4.1.3 Sueldos, salarios y prestaciones sociales anuales.
 - 4.1.4 Inversiones requeridas por el área administrativa.
 - 4.1.5 Implicación de los aspectos administrativos con los aspectos financieros.
- 4.2. Aspectos jurídicos.
 - 4.2.1 Tipos de personas jurídicas.
 - 4.2.2 Persona jurídica adoptada para la gestión del proyecto.
 - 4.2.3 Implicaciones fiscales y financieras derivadas de la figura jurídica adoptada

5.- Aspectos económico-financieros. (10.5 horas).

- 5.1 Presupuesto de inversiones e IVA.
- 5.2 Presupuesto de ingresos.
- 5.3 Presupuesto de costo de lo vendido.
- 5.4 Presupuesto de gastos erogados en efectivo.
- 5.4 Presupuesto de gastos no erogados o virtuales: depreciación y amortización.
- 5.5 Punto de equilibrio.
- 5.6 Estado de resultados proforma.
- 5.7 Estado de fuentes y usos del efectivo.
- 5.8 Evaluación del proyecto.

6.- Aspectos sociales. (1.5 horas).

- 6.1 Efectos con proyecto y sin proyecto.
- 6.2 Beneficios sociales.
- 6.3 Costos sociales.
- 6.4 Algunas técnicas de evaluación social.

Criterios de Integración horizontal y vertical

- **Ubicación**

La asignatura se ubica en el séptimo semestre, después de que el alumno haya cursado las materias de Estadística y Análisis e Interpretación de Estados Financieros, la materia se encuentra en el área de Instrumentales.

- **Prerrequisitos**

Es necesario que el alumno esté familiarizado con el uso de la Contabilidad y de la Estadística.

Formas de Evaluación

Se sugiere una evaluación constante del educando, a través de la participación en clase, trabajos y ejercicios prácticos, tanto en el aula como fuera de ella, ya sea de manera individual y por equipo, con la finalidad de desarrollar y ejercitar las habilidades propias de la asignatura. Se sugiere también la implementación de exámenes parciales y finales, donde se exija al estudiante demostrar conocimientos tanto teóricos como prácticos.

Bibliografía básica

1.- Introducción.

- ILPES; Guía para la Presentación de Proyectos; Siglo XXI Editores; México; 1979; Capítulos 1, 2 y 3.
- Baca Urbina, G.; Evaluación de Proyectos; Edit. McGraw-Hill; México; 2010; Capítulo 1.
- Morris J., Solomon; Análisis de Proyectos, Edit O.E.A.; Washington, D. C.; 1964; Capítulo 1.

2.- Estudio de mercado y comercialización.

- FONEP; Guía para la Presentación de Proyectos; Edit. Talleres Gráficos de la Nación; México; 1983; Capítulo 1.
- CEMLA; Análisis Empresarial de Proyectos Industriales, Edit. CEMLA; México; 1972; Capítulo 1.
- Baca Urbina, G.; Op. cit.; Capítulo 2.
- Morris J., Solomon; Op. cit.; Capítulo 2.

3.- Aspectos técnicos.

- ILPES; Guía para la Presentación de Proyectos; Siglo XXI Editores; México; 1979; Capítulo 7.
- CEMLA; Análisis Empresarial de Proyectos Industriales, Edit. CEMLA; México; 1972; Capítulo 6.
- Baca Urbina, G.; Evaluación de Proyectos; Edit. McGraw-Hill; México; 2010; Capítulo 3.

4.- Aspectos jurídico-administrativos.

- Gallardo, Juan: Formulación y Evaluación de Proyectos: Un Enfoque de sistemas para empresarios. McGraw Hill; México, 2012.
- Coss Bu, Raúl; Análisis y Evaluación de Proyectos de Inversión; Edit. Limusa; México; 1985.

- Franklin Benjamín. Auditoria administrativa. Pearson educación.2004.

5.- Aspectos económico-financieros.

- ILPES; Guía para la Presentación de Proyectos; Siglo XXI Editores; México; 1979; Capítulo 7.
- FONEP; Guía para la Presentación de Proyectos; Edit. Talleres Gráficos de la Nación; México; 1983; Capítulo 3.
- CEMLA; Análisis Empresarial de Proyectos Industriales, Edit. CEMLA; México; 1972; Capítulo 6.
- Baca Urbina, G.; Evaluación de Proyectos; Edit. McGraw-Hill; México; 2010; Capítulo 4.

6.- Aspectos sociales.

- Fontaine, Ernesto (2000).Evaluacion social de proyectos. 12a ed. México: Alfaomega: Universidad Católica de Chile.

Bibliografía Complementaria

Unidad 1

Méndez, José S.; Dinámica Social de las Organizaciones; Edit. McGraw-Hill; México; 1993. Capítulo 5

SHCP; Plan Nacional de Desarrollo 1995-2000; México. Capítulos 4 y 5

Hirshman, Albert O.; El Comportamiento de los Problemas de Desarrollo; Siglo XXI Editores; México; 1967. Introducción y Capítulos 1 y 2

Gallardo, Juan: Formulación y Evaluación de Proyectos: Un Enfoque de sistemas para empresarios. McGraw Hill; México, 2012 Introducción y Capítulo 1.

Fernández Espinoza, Saúl. (2010). Los proyectos de inversión: evaluación financiera. San José, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Morales Castro, José Antonio. (2009). Proyectos de inversión: evaluación y formulación. México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana.

Jiménez Boulanger, Francisco (2008). Ingeniería económica: herramientas para la evaluación de proyectos de inversión. Cartago, Costa Rica.

SAPAG, Reynaldo,(2010) Preparación y evaluación de proyectos. Mc Graw Hill. México.

Unidad 2

Kotler, Philip; Dirección de Mercadotecnia, Edit. Diana; México; 1978. Capítulos 1, 2 y 3

Besil Jacobo, María del Carmen; La Mercadotecnia y sus Estrategias; Edit. FCA-UNAM; México;1981. Capítulos 1, 3, 4 y 6

Hirshleifer, Jack; Microeconomía, Teoría y Aplicaciones; Edit. Prentice Hall Hispano Americana; México, 1992. Capítulos 4 y 5

Gallardo, Juan: Formulación y Evaluación de Proyectos: Un Enfoque de sistemas para empresarios. McGraw Hill; México, 2012 Capítulo 2.

Fernández Espinoza, Saúl. (2010). Los proyectos de inversión: evaluación financiera. San José, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Morales Castro, José Antonio. (2009). Proyectos de inversión: evaluación y formulación. México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana.

Jiménez Boulanger, Francisco (2008). Ingeniería económica: herramientas para la evaluación de proyectos de inversión. Cartago, Costa Rica.

Unidad 3

Velázquez, Mastretta G.; Administración de los Sistemas de Producción; Edit. Limusa; México; 1993. Capítulos 2, 3, 4 y 7

Bethel, Atwater Smith; Organización y Dirección Industrial; Edit. F.C.E.; México; 1960. Capítulos 2 y 3

Gallardo, Juan: Formulación y Evaluación de Proyectos: Un Enfoque de sistemas para empresarios. McGraw Hill; México, 2012 Capítulo 3 y 4.

Fernández Espinoza, Saúl. (2010). Los proyectos de inversión: evaluación financiera. San José, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Morales Castro, José Antonio. (2009). Proyectos de inversión: evaluación y formulación. México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana.

Jiménez Boulanger, Francisco (2008). Ingeniería económica: herramientas para la evaluación de proyectos de inversión. Cartago, Costa Rica.

Unidad 4

Díaz Mata, Alfredo y Aguilera, Víctor Manuel; Matemáticas Financieras; Edit. McGraw-Hill; México; 1991. Capítulo 2, 3 y 10

Gutiérrez, Alfredo F.; Los Estados Financieros y su Análisis; Edit. F.C. E.; México; 1990. Capítulos 1 y 3

3 Gallardo, Juan: Formulación y Evaluación de Proyectos: Un Enfoque de sistemas para empresarios. McGraw Hill; México, 2012 Capítulo 5.

Fernández Espinoza, Saúl. (2010). Los proyectos de inversión: evaluación financiera. San José, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Morales Castro, José Antonio. (2009). Proyectos de inversión: evaluación y formulación. México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana.

Jiménez Boulanger, Francisco (2008). Ingeniería económica: herramientas para la evaluación de proyectos de inversión. Cartago, Costa Rica.

Unidad 5 a 6

Taylor, George A. Ingeniería Económica; Edit. Limusa. México; 1989. Capítulos 6, 7, 8 y tablas

Coss Bu, Raúl; Análisis y Evaluación de Proyectos de Inversión; Edit. Limusa; México; 1985. Capítulos 2, 4, 5 y 13

Gallardo, Juan: Formulación y Evaluación de Proyectos: Un Enfoque de sistemas para empresarios. McGraw Hill; México, 2012 Capítulos 6 y 7. Anexo 7: Caso integrador de conocimientos y Anexo 8: Resolución del Caso Integrador.

Fernández Espinoza, Saúl. (2010). Los proyectos de inversión: evaluación financiera. San José, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Morales Castro, José Antonio. (2009). Proyectos de inversión: evaluación y formulación. México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana.

Jiménez Boulanger, Francisco (2008). Ingeniería económica: herramientas para la evaluación de proyectos de inversión. Cartago, Costa Rica.

Quispe Limaylla, Aníbal (2004). Evaluación socioeconómica de programas de desarrollo: una guía didáctica. México, D.F. : Plaza y Valdés.

Actividades de enseñanza-aprendizaje

Se recomiendan un espectro relativamente amplio de actividades, con la finalidad que cada profesor pueda tomar las que considere pertinente: exposiciones, trabajos y tareas en equipo e individuales, labores de investigación, presentación de temas, participación en clase, aprendizaje por proyectos y basado en problemas, etc.

Horas de preparación extra-aula

Concretamente dependerá de las habilidades específicas del estudiante, los ejercicios dejados como tarea y si estos son individuales o grupales, pero se podría suponer que el alumno necesitará por lo menos la mitad del tiempo invertido en el salón, para la preparación extra aula.

Recursos informáticos y audiovisuales

Partiendo del hecho que los estudiantes son nativos digitales, se debe hacer uso intensivo de los diversos medios electrónicos gratuitos y masivos: nubes informáticas, correos electrónicos, videos, plataformas digitales para le elaboración de ejercicios, redes sociales, etc. Así como los ya ofertados por la propia universidad, a título de ejemplo: <https://www.tic.unam.mx> o <http://dgb.unam.mx>. También es recomendable utilizar paquetería especializada.