



UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

Área Académica N°1:
Política Educativa, Procesos Institucionales y Gestión

Licenciatura en Administración Educativa
Plan de Estudios 2009

Fase: Profundización
Línea: Gobierno de los Sistemas Educativos

Espacio curricular: Administración Financiera

Semestre: Cuarto

Horas: 64
Créditos: 8

Autores:

Mtra. Heidi Adán Román
Mtra. Patricia Ledesma Vázquez
Mtro. Tomás Román Brito
Mtro. Abraham Sánchez Contreras

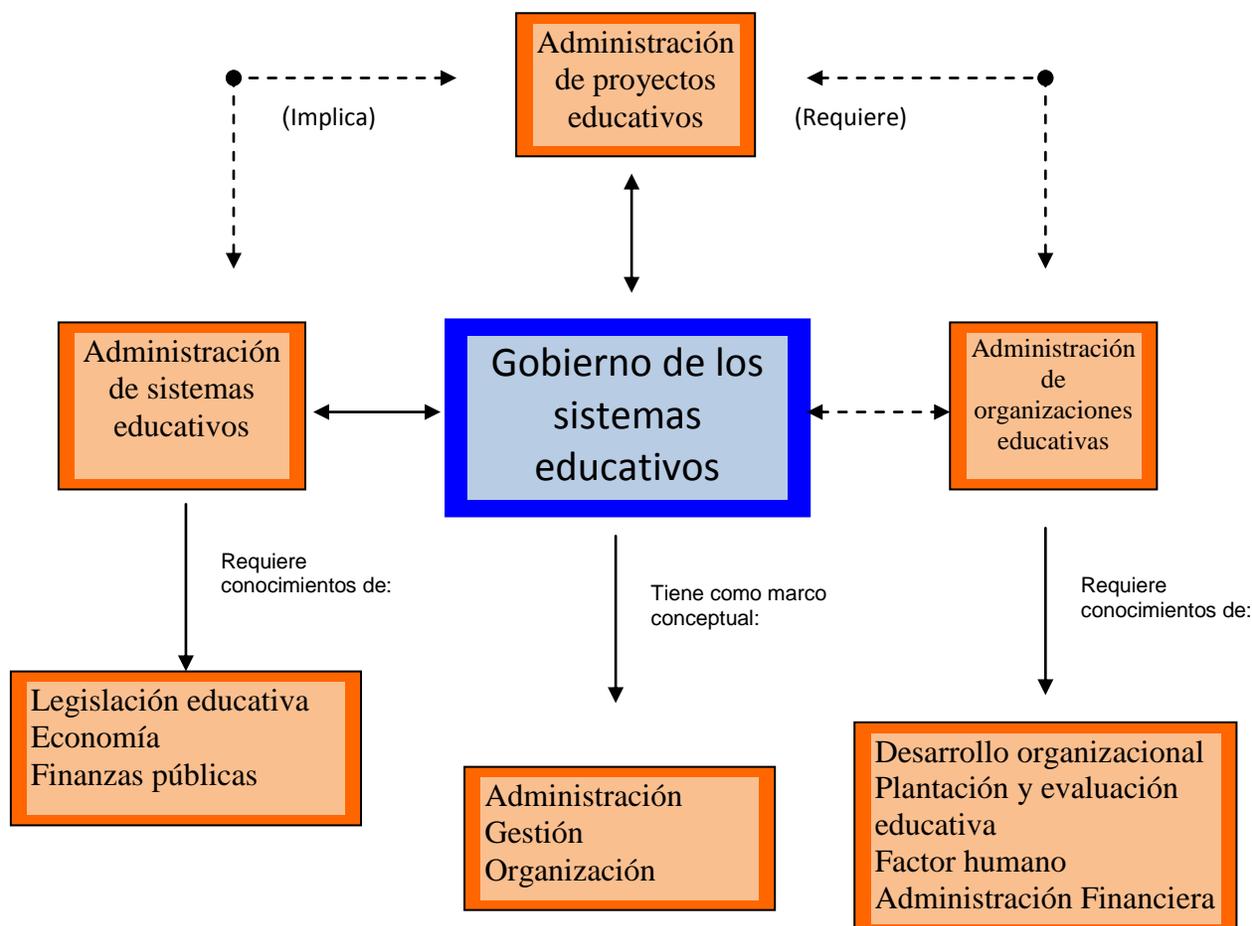
28 de septiembre de 2010

PROPÓSITO DE LA LÍNEA:

GOBIERNO DE LOS SISTEMAS EDUCATIVOS.

A lo largo de esta línea curricular el alumno analizará y reflexionará sobre los diferentes modelos y enfoques teóricos y metodológicos que le permitan comprender los procesos inmersos en la administración y gestión de la política, programas y proyectos educativos al interior de las distintas instancias, organizaciones, instituciones y niveles del Sistema Educativo Nacional. Del mismo modo, identificará y caracterizará las prácticas educativas de los diferentes actores que participan en la implementación, seguimiento y evaluación de políticas, programas y proyectos al interior de las organizaciones e instituciones. Aquí desarrollará habilidades y capacidades para coordinar y orientar con un sentido humanista y social a las comunidades educativas para lograr un uso más racional y eficaz del servicio educativo.

ESTRUCTURA CONCEPTUAL DE LA LÍNEA:



Propósito del espacio curricular

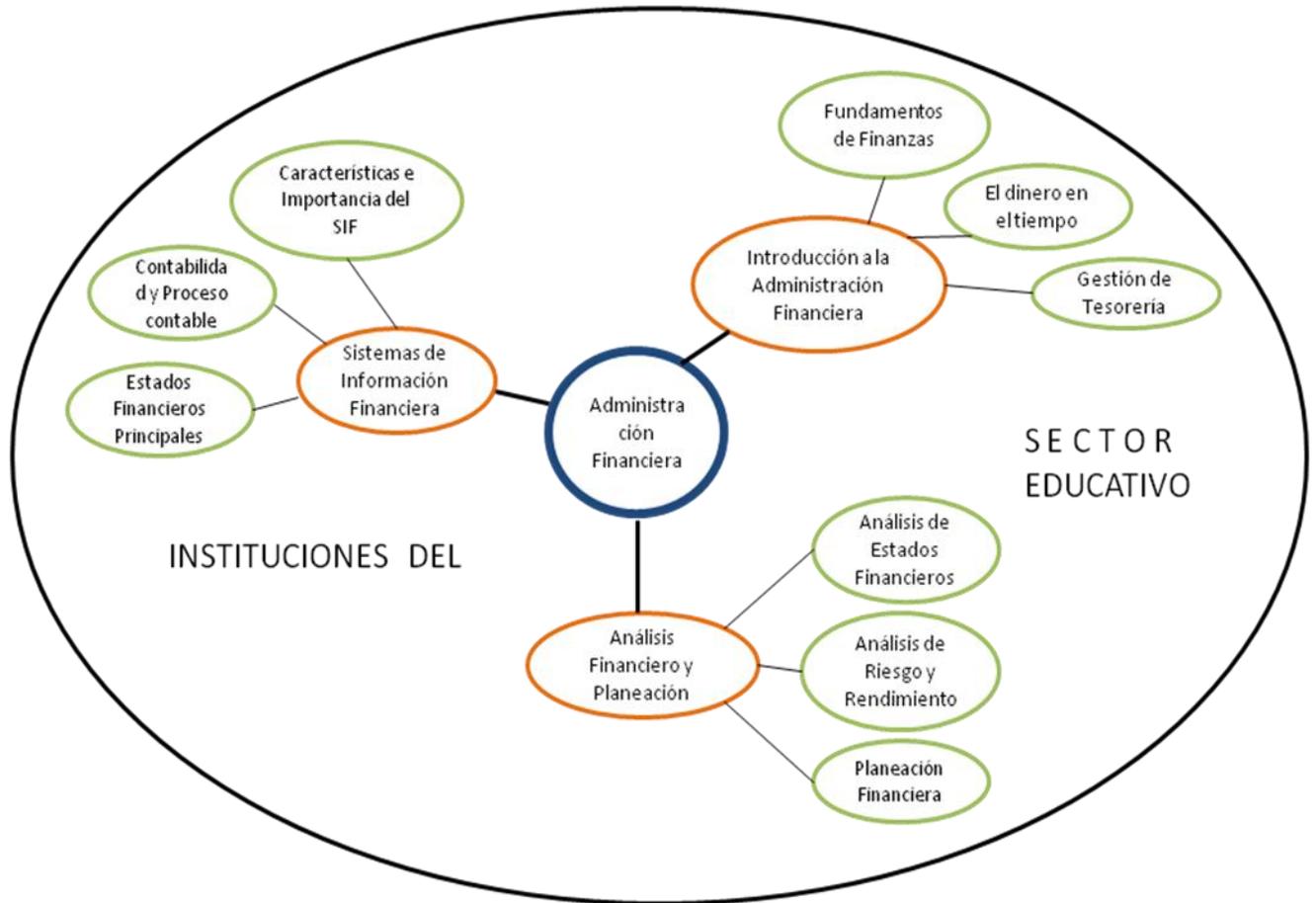
En este espacio curricular el estudiante comprenderá la importancia de la administración de los recursos financieros en las distintas instancias, organizaciones, instituciones y niveles del Sistema Educativo Nacional.

Toda organización o entidad que realice transacciones económicas, ya sea que su objetivo sea la obtención de utilidades o solamente la eficiente realización de sus actividades requiere contar con información financiera oportuna, veraz, confiable, suficiente y representativa que le permita controlar eficientemente sus recursos y tomar decisiones financieras que garanticen no sólo su adecuado funcionamiento sino incluso su permanencia.

El estudiante aprenderá a:

- Reconocer la importancia de los recursos financieros y su efecto a través del tiempo en las instituciones relacionadas con el sector educativo.
- Reconocer la importancia de la contabilidad como técnica de organización y control de los recursos financieros en las organizaciones educativas.
- Reconocer los elementos básicos de un sistema de información financiera a través del Proceso Contable.
- Analizar e interpretar la información financiera reflejada por los estados financieros básicos o principales a través de los métodos de análisis más reconocidos y utilizados.
- Elaborar escenarios de planeación financiera respecto de la inversión o asignación de recursos, de financiamiento u obtención de recursos, a través de diversos métodos de Planeación Financiera.

Estructura Conceptual del espacio curricular



Línea: GSE-2

Espacio Curricular: Administración Financiera.

No. de créditos: 08

Plan: 2009

Estructura metodológica de base (EMB)*

El espacio curricular Administración Financiera inicia con la revisión de las temáticas de contabilidad y Proceso Contable con la intención de que el estudiante comprenda los contenidos más sencillos, avanzando paulatinamente hasta los más complejos. A través del Proceso Contable es posible entender mediante una serie de pasos cómo se procesan las transacciones financieras desde el momento en que se realizan hasta el reflejo de dichos movimientos en los Estados Financieros, instrumentos elementales que reflejan la situación financiera de una organización.

El desarrollo de los contenidos del presente programa se contextualizará y aplicará en el ámbito educativo, es decir, están contempladas todas las instituciones que integra el sector educativo nacional, tanto aquellas de carácter público, como semi-público e inclusive las que son eminentemente privadas. Las herramientas, teorías y técnicas aquí abordadas serán aplicables en instituciones de cualquier nivel educativo y cualquier dimensión organizativa (micro, mezo y macro), asimismo se consideran tanto las instituciones que directamente brindan el servicio al beneficiario final como aquellas que solamente lo administran.

Todo lo anterior debidamente sustentado en la normatividad correspondiente "Normas de Información Financiera 2010". Gracias al documento anterior se inicia el conocimiento de las especificaciones en el tratamiento y terminología contable entre las diferentes entidades existentes en el sector educativo.

Posteriormente se trabajan los aspectos básicos de los temas directamente relacionados con la Administración Financiera, con el valor del dinero en el tiempo y de los aspectos de Gestión de Tesorería, con lo cual se brindan al estudiante conceptos fundamentales en esta materia.

La última parte del programa aborda temas relacionados con el Análisis Financiero, la toma de decisiones y la planeación, con los cuales el estudiante comprenderá el impacto final de las transacciones económicas en los Estados Financieros y podrá elaborar diferentes escenarios a través de métodos y herramientas de Planeación Financiera.

El espacio curricular Administración Financiera se ubica en la Línea 2 de Gobierno de los sistemas educativos y tiene como antecedentes los siguientes espacios curriculares:

Fundamentos de Administración y gestión, en donde se reconoce de manera explícita el tema de la eficiencia en el uso de todos los recursos, entre ellos, los recursos financieros.

Espacio Curricular: Administración Financiera de Instituciones Educativas

Economía y Educación, para la administración de los recursos escasos; y en los temas de la política educativa se encuentra presente la problemática de la necesidad de recursos para atender a los requerimientos del Sistema Educativo Nacional.

Este espacio curricular se imparte simultáneamente con el de Finanzas públicas con el propósito de que el estudiante tenga primeramente una visión general de la obtención y uso de los recursos públicos que en un paso siguiente serán distribuidos mediante el Presupuesto de Egresos a las diversas instituciones educativas del sector público. A partir de esa etapa hace su aparición la administración financiera como disciplina encargada de planear, controlar y optimizar el uso y aplicación de los recursos. Asimismo a través de estudio de la Administración Financiera el futuro administrador educativo adquirirá las herramientas propias para la toma de decisiones en materia de recursos financieros para las instituciones públicas ya mencionadas y también para aquellas correspondientes al sector privado, ya que en este curso se proporcionan al estudiante herramientas financieras que aplican a todo tipo de organizaciones educativas.

El espacio curricular de Administración Financiera servirá de apoyo para los siguientes semestres en el desarrollo de temas presentes en la determinación de recursos para los esfuerzos de planeación y los resultados obtenidos por las instituciones para efecto de la evaluación de los diversos aspectos del desempeño de las instituciones, del espacio curricular Planeación y Evaluación Educativas. Y en especial para el espacio curricular de Administración y Gestión de Organizaciones Educativas, en los cuáles la incorporación de la cuantificación y esclarecimiento de los recursos requeridos para una eficiente y eficaz administración y gestión.

UNIDADES TEMÁTICAS

I. Sistemas de Información Financiera (SIF)

1. Cualidades, características e importancia de la Información Financiera
2. Contabilidad y Proceso Contable como SIF
3. Estados Financieros Básicos

¿Qué es un Sistema de Información Financiera (SIF)?

¿Qué características debe reunir la Información Financiera para una adecuada toma de decisiones?

¿Por qué es importante contar con un SIF en las organizaciones?

¿Qué es contabilidad?

¿Cuál es la clasificación de la contabilidad?

¿Qué es la contabilidad financiera?

¿Qué aspectos considera la contabilidad administrativa?

¿Qué es y para qué sirve el Proceso Contable?

¿Qué etapas o fases integran el Proceso Contable?

¿Qué son y cuáles son los Estados Financieros Básico y qué información refleja cada uno de ellos?

Bibliografía básica

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2010). **Normas de Información Financiera**. México (NIF): Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF)

Serie NIF A

NIF A-1 Estructura de las Normas de Información Financiera

NIF A-2 Postulados básicos

NIF A-3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros

NIF A-4 Características cualitativas de los estados financieros

NIF A-5 Elementos básicos de los estados financieros, y

Serie NIF B

NIF B-2 Estado de Flujos de Efectivo

NIF B-3 Estado de Resultados

- Elizondo, Arturo (2006). **El Proceso Contable I** ECAFSA. México.

Clasificación: HF5651 E5.6. Pág. 1-68, 93-132.

- Guajardo, Gerardo (2005). **Contabilidad para no contadores**. Edit. Mc Graw Hill. México. *Clasificación: HF5635 G8.2*. Pág. 1-16; 27-48; 67-78; 226-237; 251-270; 285-301; 315-323.

- Guajardo, Gerardo (2005). **Contabilidad financiera**. Edit. Mc Graw Hill. *Clasificación: HF5628 G8.2 2009*. Pág. 1-99; 147-193; 219-265; 515-541.

- Méndez, Antonio (2007). **Nueva base contable, nueva mentalidad contable**. Porrúa. México. Pág. 1-4; 11-39; 43-53; 117-143.

Bibliografía Complementaria

- Lara, Elias (2004). **Primer curso de contabilidad**. México, Edit. Trillas. Clasificación: HF5630 L3.6. Pág. 28-40.
- Méndez Villanueva, Antonio. **Teoría y práctica de contabilidad**, Primer Curso.
- Méndez Villanueva, Antonio. **Teoría y práctica de contabilidad**, Segundo Curso.
- Ballesteros Inda, Nicolás. **Fundamentos de contabilidad**, Edit. Mc Graw Hill
- Garza Rodríguez, José. **Contabilidad para licenciaturas I**, Edit. CECSA
- Garza Rodríguez, José. **Contabilidad para licenciaturas II**, Edit. CECSA
- Jones, Kumén H. Coaut. (2001). **Introducción a la contabilidad financiera**. Prentice-Hall, México. Clasificación: HF5686 C8 I5.7
- Moreno, Joaquín (2006). **Contabilidad básica**. Continental. México.
- Gómez, María. (1977). **Contabilidad, presupuestos y control interno con ejemplos y ejercicios aplicables a la educación**. Contabilidad estudio y enseñanza. Trillas. México. Clasificación: HF5651 G6.3.

II. Fundamentos de Administración Financiera

1. Fundamentos de Finanzas y Administración Financiera
2. Valor del dinero en el tiempo
3. Fundamentos de Gestión de Tesorería

¿Por qué son importantes las Finanzas en una organización educativa?

¿Qué es la Administración Financiera?

¿Qué herramientas básicas de Administración Financiera pueden aplicarse en las instituciones educativas?

¿Por qué es importante reconocer el valor del dinero y la modificación que sufre por el paso del tiempo?

¿Qué es interés simple?

¿Qué significa interés compuesto?

¿Qué es amortización de la deuda?

¿Qué significa capitalizar intereses?

¿Cómo afecta el valor del dinero y su administración en una institución educativa?

¿Cómo se realiza la gestión de tesorería en una institución educativa?

Bibliografía básica

- Brigham, E. y Besley, E. (2005). **Fundamentos de administración financiera**. Cengage learning editores. México. Pág. 1-40; 203-320; 419- 476.
- Stanley block (2008). **Fundamentos básicos de administración financiera**. McGraw-Hill interamericana. México. Pág. 4-21; 252-287.
- Van Horne, James C. (2002). **Fundamentos de administración financiera**. Pearson Prentice Hall. México. Clasificación: HG4026 V3.3. Pág. 1-11; 37-68.

- Blanch, Elvira, Navalón (1993). **Cash Managment. Gestión de Tesorería.** Ediciones Gestión 2000. Barcelona. Pág. 9-23; 41-57

Bibliografía Complementaria

- Moreno Fernández, Joaquín A. (2002). **La administración financiera de los activos y pasivos a largo plazo, el capital y los resultados.** *Clasificación. HG4011 M6.2 2002.*
- Correa, Eugenia. (2008). **Finanzas - América Latina. Reforma financiera en América Latina.** *Clasificación: HG185 A4.4 R4.3 y HG3881 E2.5*
- Ginestar, Ángel. (1994" GIN). **Costos educacionales para la administración financiera universitaria.** *Clasificación: 378.3 (82).* UNE. Costos educacionales Universidades
- Lawrence, Gitman . (2007). **Principios de administración financiera.** Pearson Addison-wesley. México.
- Farrera, Romeo (2000). **Administración Financiera para Instituciones Educativas.** Edit. Trillas. México. *Clasificación: LB2822.5 F3.3*
- Zbigniew Kozikowski (2007). **Matemáticas financieras: el valor del dinero en el tiempo.** Mcgraw-hill interamericana. México
- González, Gregorio y Jiménez, Miguel y Jiménez, Juan Antonio. (2006). **Gestión financiera ciclo formativo grado superior administración.** McGraw-Hill/interamericana.edición:1ª.Madrid.
- Valls Pinos, Jose Ramon. (2004). **Fundamentos de la nueva gestión de tesorería (3ª ed.).** Fundación. Confemetal. Madrid.

III. Análisis Financiero y Planeación

1. Análisis de Estados Financiero
2. Análisis básico Riesgo y Rendimiento
3. Planeación Financiera

- ¿Por qué es importante el análisis e interpretación de Estados Financieros?
- ¿Qué métodos de análisis se aplican en Estados Financieros de Instituciones Educativas?
- ¿Qué son y cuáles son los métodos de análisis vertical más adecuados para organizaciones educativas?
- ¿Qué son y cuáles son los métodos de análisis horizontal?
- ¿Cómo se aplican los métodos de análisis proyectados y cuáles son?
- ¿Qué es el riesgo y cómo se confronta el análisis con el rendimiento?
- ¿Qué herramientas de Planeación Financiera aplican para las Instituciones Educativas?

Bibliografía básica

- Perdomo, Abraham (2002). **Análisis e Interpretación de Estados Financieros**. Cengage Learning Latin América. México. Clasificación: HF5681 B2 P4.3
- Estupiñan, Orlando y Rodrigo (2006). **Análisis Financiero y de Gestión**. Ecoe. Bogotá. Clasificación: HG4011 E8.2 Pág. 73-101; 109-144.
- Moreno, Joaquín (2003). **Planeación Financiera**. Patria. Mexico.
- Perdomo, Abraham (2004). **Métodos y modelos de Planeación Financiera**. International Thomson Editores. México.
- Brigham, E. y Besley, E. (2005). **Fundamentos de administración financiera**. Cengage learning editores. México. Pág. 93-150.
- Stanley block (2008). **Fundamentos básicos de administración financiera**. McGraw-Hill interamericana. México. Pág. 24-119.

Bibliografía Complementaria

- Perdomo, Abraham (2000). **Planeación financiera para épocas normal y de inflación**. 5ª edición. Pema. México- Puebla. Clasificación: 4014 P4.6.
- Marichal, Carlos. (2010). **Nueva historia de las grandes crisis financieras**. Una perspectiva global 1873 - 2008. Debate. México.
- Arias, Rosa (2006). **Análisis e Interpretación de los Estados Financieros**. Edit. Trillas. México.

Para todo el curso los recursos y la evaluación sugeridos son los siguientes:

Recursos:

- Herramientas básicas de TIC's y cañon
- Material bibliográfico sugerido
- Estados financieros básicos de diversas organizaciones, principalmente instituciones educativas.

Evaluación:

- Exámenes
- Prácticas contables y/o aplicación de casos prácticos.
- Control de lectura y cuestionarios
- Mapas mentales, trípticos, material didáctico, etc.