



## 1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

<b>Denominación:</b> Pronósticos y presupuestos				<b>Tipo:</b> Curso- taller	<b>Nivel:</b> Licenciatura
<b>Área de formación:</b> Básica común obligatoria				<b>Modalidad:</b> Presencial	<b>Prerrequisitos:</b> Diagnóstico financiero
<b>Horas:</b>	Teoría <b>40</b>	Práctica <b>40</b>	Total <b>80</b>	<b>Créditos:</b> <b>8</b>	<b>Clave del curso:</b> <b>I5351</b>

## 2. DESCRIPCIÓN

### 2.2. Descripción de la Unidad de aprendizaje y Objetivo general

Elaborar pronósticos y presupuestos mediante herramientas estadísticas, utilizando las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC's) así como los principales indicadores del entorno económico para la planeación y control de los recursos financieros.

### 2.3. Objetivos parciales

#### Unidad I. Análisis del entorno económico

- Describir los principales indicadores del entorno económico que serán utilizados en la elaboración de pronósticos y presupuestos

#### **Objetivo Formativo:**

Generar un pensamiento crítico a partir de la información económico-financiera del entorno

#### Unidad II. Pronósticos financieros

- Utilizar por lo menos tres técnicas estadísticas para la elaboración de pronósticos a corto y largo plazo a partir de una serie de datos históricos con el uso de las TIC's.

#### **Objetivo Formativo:**

Ejecutar acciones en la resolución de pronósticos de forma responsable.

#### Unidad III. Presupuestos

- Elaborar un presupuesto maestro utilizando las TIC's.

#### **Objetivo Formativo:**

Colaborar en forma conjunta en la elaboración del presupuesto maestro de manera responsable y ética solidaria.

### 2.4. Contenido temático sintético

**Unidad I.** Análisis del entorno económico

**Unidad II.** Pronósticos financieros

**Unidad III.** Presupuestos



## 2.5. Estructura conceptual (asociación mediante formas del contenido de la unidad de aprendizaje)

### Unidad I. Análisis del entorno económico

- 1.1 Introducción
- 1.2 Ciclos económicos
- 1.3 PIB y sus elementos
- 1.4 Oferta y demanda
  - 1.4.1 Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC)
  - 1.4.2 Inflación
    - 1.4.2.1 Inflación acumulada
    - 1.4.2.2 Inflación promedio
    - 1.4.2.3 Inflación anualizada
    - 1.4.2.4 Inflación remanente
- 1.5 Indicadores económicos
  - 1.5.1 Población Económicamente Activa (PEA)
  - 1.5.2 Empleo y desempleo
  - 1.5.3 Ahorro
  - 1.5.4 Inversión Extranjera Directa (IED)
  - 1.5.5 Finanzas públicas
    - 1.5.5.1 Ingresos y egresos
    - 1.5.5.2 Deuda externa y deuda interna
    - 1.5.5.3 Tipo de cambio

### Unidad II. Pronósticos financieros

- 2.1 Generalidades de los pronósticos financieros
  - 2.1.1 Clasificación y características de los pronósticos financieros
    - 2.1.1.1 Métodos cualitativos y cuantitativos
- 2.2 Fuentes de información
  - 2.2.1 Fuentes de datos: primarias y secundarias
  - 2.2.2 Tipos de datos: series de tiempo y datos transversales
  - 2.2.3 Aplicaciones
- 2.3 El proceso de pronóstico, la consideración de datos y la selección del modelo
  - 2.3.1 Componentes de series de tiempo
  - 2.3.2 Modelos de pronósticos
    - 2.3.2.1 Suavización exponencial: simple y lineal
    - 2.3.2.2 Promedio móvil: simple y ponderado
    - 2.3.2.3 Tasa media de crecimiento
    - 2.3.2.4 Regresión lineal simple
    - 2.3.2.5 Modelo Delphi
- 2.4 Elaboración de pronósticos

### Unidad III. Presupuestos

- 3.1 Generalidades de los presupuestos
  - 3.1.1 Clasificación y características de los presupuestos
- 3.2 Etapas de un presupuesto
  - 3.2.1 La previsión en el trabajo presupuestal



- 3.2.2 La organización del trabajo presupuestal
- 3.2.3 La integración del trabajo presupuestal
- 3.2.4 La dirección del presupuesto
- 3.2.5 La ejecución del presupuesto
- 3.3 Presupuesto maestro
  - 3.3.1 Presupuesto de operación
    - 3.3.1.1 Presupuesto de ventas
    - 3.3.1.2 Presupuesto de costos
    - 3.3.1.3 Presupuesto de gastos de operación
    - 3.3.1.4 Presupuesto de capital
  - 3.3.2 Presupuesto financiero

## 2.6. Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

Presencial

## 2.7. Conocimientos, aptitudes, actitudes, valores, capacidades y habilidades que el alumno deberá adquirir con la unidad de aprendizaje

## 2.8. Relación con el perfil de egreso

Conocimiento y capacidad para elaborar pronósticos y presupuestos mediante técnicas estadísticas con el uso de las TIC's

## 2.9. Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la unidad de aprendizaje

Cuando un contador realiza presupuestos basándose en los pronósticos, puede desempeñarse como director de presupuestos, asesor de proyectos, jefe de departamento en cualquier área administrativa, director o administrador financiero.

## 2.10. Modalidad de evaluación y factores de ponderación

Aspecto a evaluar	Ponderación
Examen departamental:	
Evaluaciones parciales (3):	
Casos prácticos utilizando las TIC's:	
Tareas, ejercicios y participación en clase	
Trabajo de investigación (producto integrador)	



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA  
Licenciatura en Contaduría Pública

Elementos de evaluación general del curso								
<b>Producto integrador final del curso:</b> Elaborar un presupuesto maestro mediante herramientas de análisis que evidencien las habilidades del analista y su criterio profesional, integrando tanto los principales indicadores del entorno económico como un conjunto de pronósticos utilizando las TIC's.								
Criterios		Ponderación en la calificación	Criterios de Desempeño					
			No aceptable 0 pts.	Requiere mejoras 60 pts.	Regular	Satisfactorio 80 pts.	Bueno	Excelente 100 pts.
Criterios de forma	Contenido y organización	2 pts.	No presentó	Estructura coherente; muestra parcialmente los elementos a evaluar (hasta el 40%) 0.5. pts	Estructura coherente; muestra parcialmente los elementos a evaluar (hasta el 50%) 1.0 pts	Estructura coherente; muestra parcialmente los elementos a evaluar (más del 50%) 1.5 pts	Estructura coherente; muestra parcialmente los elementos a evaluar (más del 75%) 1.8 pts	Estructura coherente y lógica muestra la totalidad de los elementos a evaluar  2 pts.
	Referencias bibliográficas	2 pts.	No hace uso de referencias bibliográficas	Hace uso de referencias bibliográficas parcialmente; da crédito a información que no es de elaboración propia parcialmente (la mayoría) 1.0 pts	Hace uso de referencias bibliográficas completa por lo menos un autor y ; da crédito a información que no es de elaboración propia parcialmente (la mayoría) 1.0 pts	Hace uso de referencias bibliográficas; da crédito a información que no es de elaboración propia (casi todas) 50% 1.5 pts.	Hace uso de referencias bibliográficas; da crédito a información que no es de elaboración propia (casi todas) 75% 1.8 pts.	Hace uso de referencias bibliográficas; da crédito a información que no es de elaboración propia (todas)  2 pts.
	Redacción ortografía	3 pts.	No presentó	Claridad de ideas centrales; regular utilización gramatical, puntuación, acentuación, no más de 25 errores 1.0 pts	Claridad de ideas centrales; regular utilización gramatical, puntuación, acentuación, no más de 20 errores 1.5 pts	Claridad de ideas centrales; coherencia, adecuada utilización gramatical, puntuación, acentuación, no más de 10 errores. 2.0 pts	Claridad de ideas centrales; coherencia, adecuada utilización gramatical, puntuación, acentuación, no más de 8 errores. 2.4 pts	Claridad de ideas centrales; coherencia, adecuada utilización gramatical, puntuación, acentuación, no más de 5 errores  3.0 pts
	Uso de las TIC's	8 pts.	No hace uso de las TIC's	Utiliza básicamente la suite ofimática, recursos de Internet, software	Utiliza básicamente la suite ofimática, recursos de Internet, software	Utiliza parcialmente la suite ofimática, recursos de Internet, software especializado o	Utiliza parcialmente la suite ofimática, recursos de Internet, software especializado o	Utilización de suite ofimática, recursos de Internet, software especializado o herramientas tecnológicas de forma avanzada (utiliza funciones especializadas y/o técnicas) 8.0 pts.



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA  
Licenciatura en Contaduría Pública

				especializado o herramientas tecnológicas (no hace uso de funciones especializadas) 3.0 pts.	especializado o herramientas tecnológicas (25% o menos de funciones especializadas) 4.0 pts.	herramientas tecnológicas (50% o menos de funciones especializadas) 5.0 pts	herramientas tecnológicas (80% o menos de funciones especializadas) 6.0 pts	
Criterios de fondo	Honestidad académica	10 pts.	No presentó o es resultado de otros autores de forma total	El trabajo es resultado de la idea de otros autores (copiada y pegada) parcialmente.  5.0 pts.	El trabajo es resultado de la idea de otros autores menos del 50% (copiada y pegada) parcialmente.  6.0 pts.	Los conceptos se trasladan de manera que evidencian la consulta de las fuentes a las que hace referencia, el trabajo no es resultado de copiar (menos del 10%) y pegar ideas de otros autores.  8.0 pts.	Los conceptos se trasladan de manera que evidencian la consulta de las fuentes a las que hace referencia, el trabajo no es resultado de copiar y pegar ideas de otros autores.  9.0 pts.	El trabajo es original, los conceptos se trasladan de manera que evidencian la consulta de las fuentes a las que hace referencia, el trabajo no es resultado de copiar y pegar ideas de otros autores.  10 pts.
	Aplicación de los principales indicadores del entorno económico	15 pts.	No utilizó	El trabajo es evidencia de búsqueda de información, utiliza al menos uno de los indicadores que se pueden relacionar con la realidad del entorno económico  5.0 pts.	El trabajo es evidencia de búsqueda de información en fuentes confiables, utiliza al menos 2 indicadores que se pueden relacionar con la realidad del entorno económico  8.5 pts	El trabajo es evidencia de búsqueda de información en fuentes confiables, utiliza al menos 3 indicadores que se pueden relacionar con la realidad del entorno económico  10 pts.	El trabajo es evidencia de búsqueda de información en fuentes confiables, utiliza al menos 4 indicadores que se pueden relacionar con la realidad del entorno económico.  12 pts.	El trabajo es evidencia de búsqueda de información en fuentes confiables, utiliza todos los indicadores que se pueden relacionar con la realidad del entorno económico, los conocimientos son apropiados a partir de información actualizada (pertinencia) 15 pts.



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA  
Licenciatura en Contaduría Pública

	Aplicación de técnicas estadísticas en la elaboración de pronósticos	15 pts.	No utilizó	El trabajo integra al menos una de las técnicas estadísticas utilizadas en el curso para la elaboración de pronósticos 5.0 pts.	El trabajo integra al menos 2 de las técnicas estadísticas utilizadas en el curso para la elaboración de pronósticos 8.0 pts	El trabajo integra al menos 3 de las técnicas estadísticas utilizadas en el curso para la elaboración de pronósticos  10 pts	El trabajo integra al menos 4 de las técnicas estadísticas utilizadas en el curso para la elaboración de pronósticos 12 pts.	El trabajo integra todas las técnicas estadísticas utilizadas en el curso para la elaboración de pronósticos  15 pts
	Aprendizaje cooperativo	10 pts.	No presentan o no trabajan colaborativamente	La mitad de los integrantes del equipo trabajan para llegar a un objetivo común / la mayoría de los integrantes conoce la totalidad del proceso  5.0 pts.	La mayoría de los integrantes del equipo trabajan para llegar a un objetivo común / la mayoría de los integrantes conoce la totalidad del proceso  6.0 pts.	Todos los integrantes del equipo trabajan para llegar a un objetivo común / alguno (no más de dos) de los integrantes no conoce la totalidad del proceso 8.0 pts	Todos los integrantes del equipo trabajan para llegar a un objetivo común / alguno (solo uno) de los integrantes no conoce la totalidad del proceso 9.0 pts	Todos los integrantes del equipo trabajan para llegar a un objetivo común / cualquiera de los integrantes conoce la totalidad del proceso  10 pts.
	Originalidad / creatividad	10 pts.	No presentó	Su trabajo muestra un criterio personal.  3.0 pts.	El trabajo muestra originalidad al dar respuesta a problemas; su trabajo muestra un criterio personal  5.0 pts	El trabajo muestra originalidad al dar respuesta a problemas; su trabajo muestra un criterio personal y posicionamiento  6.0 pts	El trabajo muestra originalidad al dar respuesta a problemas; su trabajo muestra un criterio personal y posicionamiento como profesional  8.0 pts.	El trabajo muestra originalidad al dar respuesta a problemas; su trabajo muestra un criterio personal y posicionamiento como profesional sobre el tema que desarrolla; presenta alternativas de solución que evidencian su conocimiento como especialista en el tema 10 pts.



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA  
Licenciatura en Contaduría Pública

	Expresión oral y escrita	10 pts.	No presentó	Relaciona y expresa las ideas de otros autores con el problema que pretende resolver; en el 40% de los elementos escritos y/u orales plantea la idea central; las ideas expresadas son claras; utiliza palabras del lenguaje técnico y no utiliza palabras de la jerga o argot popular (máximo 5 palabras); en la expresión oral evidencia seguridad.	Relaciona y expresa las ideas de otros autores con el problema que pretende resolver; en el 50% de los elementos escritos y/u orales plantea la idea central; las ideas expresadas son claras; utiliza palabras del lenguaje técnico y no utiliza palabras de la jerga o argot popular (máximo 5 palabras); en la expresión oral evidencia seguridad.	Relaciona y expresa las ideas de otros autores con el problema que pretende resolver; en el 75% de los elementos escritos y/u orales plantea la idea central; las ideas expresadas son claras y fluidas; utiliza palabras del lenguaje técnico y no utiliza palabras de la jerga o argot popular (máximo 2 palabras); en la expresión oral evidencia seguridad y su expresión corporal apoya la exposición; su expresión oral es fluida.	Relaciona y expresa las ideas de otros autores con el problema que pretende resolver; en el 85% de los elementos escritos y/u orales plantea la idea central; las ideas expresadas son claras y fluidas; utiliza palabras del lenguaje técnico y no utiliza palabras de la jerga o argot popular (máximo 2 palabras); en la expresión oral evidencia seguridad y su expresión corporal apoya la exposición; su expresión oral es fluida.	Relaciona y expresa las ideas de otros autores con el problema que pretende resolver; en todos los elementos escritos y/u orales plantea la idea central; las ideas expresadas son claras y fluidas; utiliza palabras del lenguaje técnico y no utiliza palabras de la jerga o argot popular; en la expresión oral evidencia seguridad y su expresión corporal apoya la exposición; su expresión oral es fluida y con entonación adecuada.
				5.0 pts.	6.0 pts.	8.0 pts.	9.0 pts	10 pts.
	Conclusión	15 pts.	No presentó	Muestra alguna evidencia de alcanzar parcialmente el objetivo del trabajo (desarrollo de criterios de análisis y/o síntesis).	Presenta resultados; muestra evidencias de alcanzar parcialmente el objetivo del trabajo (desarrollo de criterios de análisis y/o síntesis).	Presenta y analiza resultados; muestra evidencias de alcanzar el objetivo del trabajo (posición crítica y desarrollo de criterios de análisis y/o síntesis).	Muestra una alineación de ideas; presenta y analiza resultados; muestra evidencias de alcanzar el objetivo del trabajo (posición crítica y desarrollo de criterios de análisis y/o síntesis).	Muestra una alineación de ideas; presenta y analiza resultados; muestra evidencias de alcanzar el objetivo del trabajo (posición crítica y desarrollo de criterios de análisis y/o síntesis); Defiende con convicción alternativas de solución 15 pts.



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA  
Licenciatura en Contaduría Pública

				5.0 pts.					
				39 pts.	8.0 pts.	10 pts.	12 pts.		
		100 pts.			55 pts.		70 pts.	83 pts.	100 pts.





### 3. BIBLIOGRAFÍA

#### 3.1. Bibliografía básica

- Burbano, J. E. (2011). *Presupuestos. Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión y control de recursos*. Colombia: McGraw Hill.
- ISBN. 9789584104199
  
- Cárdenas, R. (2008). *Presupuestos, teoría y práctica*. México: McGraw Hill
- ISBN. 9789701066980
  
- Del Rio, C. (2009). *El presupuesto*. México: Cengage Learning Editores
- ISBN. 9789708300780.
  
- Díaz, M. C. et al. (2016). *Presupuestos, enfoque para la planeación financiera*. Colombia: Pearson Educación de Colombia
- ISBN. 9789586993258
  
- Hanke, J. E. y Wichern, D. W. (2010). *Pronósticos en los negocios*. México: Pearson Educación
- ISBN. 9786074427004
  
- Mankiw, N. G. (2015). *Macroeconomía: versión para América Latina*. México DF: Cengage Learning.
- ISBN. 9786075194516
  
- Méndez, J. S. (2016). *Problemas económicos de México y sustentabilidad*. México: McGraw Hill
  
- ISBN. 9786071513885

#### 3.2. Bibliografía complementaria.

- Alemán, M. C. y González, E. (2005). *Modelos financieros en Excel*. México: Grupo Editorial Patria
- ISBN. 9702405378
  
- Campos, T. (2001). *Problemario de pronósticos para la toma de decisiones*. México: International Thompson
- ISBN. 970686122X
  
- Del Rio, C. (2012). *Manual de costos, presupuestos, adquisiciones y abastecimientos*. México: Cengage Learning
- ISBN. 9786074812510



# UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

## Licenciatura en Contaduría Pública

- Heath, J. (2012). *Lo que indican los indicadores, cómo utilizar la información estadística para entender la realidad económica de México*. México: INEGI  
ISBN. 9786074942880
- Jiambalvo, J. (2009). *Contabilidad administrativa*. México: Limusa Wiley.  
ISBN. 9789681862916
- Parkin, M. y Loria, E. (2015). *Macroeconomía: versión para Latinoamérica*. México DF: Pearson Educación  
ISBN. 9786073233408
- Pacheco, C. E. (2016). *Presupuestos un enfoque gerencial*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC  
ISBN: 9786078463572
- Schettino, M. (2002). *Introducción a la economía: para no economistas*. México : Pearson Educación.  
ISBN. 9789702603764
- Secrett, M. (2012). *Tips efectivos para elaborar presupuestos y pronósticos*. México: Trillas  
ISBN. 9786071713469

### **Materiales de apoyo académico**

Páginas web:

Banco de México, <http://www.banxico.org.mx/>

Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), <https://www.gob.mx/hacienda>

Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), <http://www.inegi.org.mx/>

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE),

<http://www.oecd.org/centrodemexico/laocde/>

Fondo Monetario Internacional (FMI), <http://www.imf.org/external/spanish/>

Banco Mundial, <http://www.bancomundial.org/>

Instituto de Información Estadística y Geográfica (IIEG) <http://www.iieg.gob.mx>

#### **4. LUGAR Y FECHA DE LA ELABORACIÓN o ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN**

Tonalá, Jalisco Julio de 2017

#### **5. PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN / ACTUALIZACIÓN DEL PROGRAMA**

- *[Apellido paterno Apellido materno, Nombre(s)]*
- *Pérez Rodríguez, Juan Manuel*
- *Gómez Sánchez, Emilio (Favor de borrar la lista)*

#### **6. INSTANCIAS QUE APROBARON EL PROGRAMA**



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA  
Licenciatura en Contaduría Pública

- *Academia de ...*
- *Colegio Departamental del departamento de...*

*ANEXAR ARCHIVO (DOCUMENTO FIRMADO), Ejemplo...*

<b>NOMBRE</b>	<b>FIRMA</b>