

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE ECONOMÍA

SUGERENCIAS

DOCUMENTO PRELIMINAR
A LAS CARTAS CAACS DE
DE TRABAJO INTERNO, NO
CONTABILIDAD GENERAL
Y
VÁLIDO PARA FINES
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN A LOS ESTADOS
DISTINTOS AL INTERCAMBIO
FINANCIEROS
DE OPINIONES ENTRE ÁREAS
ACADÉMICAS

PROFESORA

LC y MAC Elizabeth Rivera Sánchez

Contabilidad General y de Costos

Las siguientes sugerencias las describo conforme a la importancia que tienen.

En primer término: considero importante no plasmar la serie A de las NIF y que no conformen toda una unidad, así mismo al exponerlas en clase que sea en una sola sesión.

Lo anterior, porque insisto que la contabilidad debe ser una herramienta para el economista y no una carga y exigencia como si estuviéramos formando contadores.

Segundo: Eliminar de la unidad 5

“empresa sin fines de lucro” porque éstas no presentan el Estado de Resultados Integral, o en su defecto señalar el nombre correcto.

Tercero: La unidad 2 debería ser reestructurada.

Cuarto: En la unidad 7 habría que adicionar el capital contable medioambiental.

Quinto: BIBLIOGRAFÍA

- A. **Con respecto a leyes**, considero que se mencione simplemente vigentes, o bien enunciar explícitamente a cuáles se refieren
- B. **Libro de consulta esencial, ya mencionado, pero no está actualizada. Los datos, al día de hoy son:**

CONTRERAS VILLAGÓMEZ, Ana Lilia, Carlos Medina Ortíz y Guadalupe Padilla Álvarez, Introducción al estudio de la información financiera, México, FCA Publishing, 2016, (7ª. reimp.), 294pp

En este momento se puede adquirir este libro en su versión electrónica.

C. **La unidad que se está manejando como opcional, referente a cuentas medioambientales, sugiero:**

Fernández Cuesta C. (2001). *Una polémica recomendación de la comisión de la unión europea sobre contabilidad ambiental*. VIII Congreso Interamericano sobre el medio ambiente: Desafíos y oportunidades de la gestión ambiental en una economía globalizada. Universidad de Talca: Facultad de ciencias empresariales. Talca, Chile. Diciembre. Pp. 83-92.

López Gordo, M. G. (2003). *Análisis de la información medioambiental suministrada por las entidades públicas y privadas. El caso de las estaciones naturales protegidos y del sector energético (tesis)*. Departamento de economía financiera y contabilidad. Facultad de ciencias económicas y empresariales. Universidad de Granada.

Sexto: En la Carta Descriptiva Unidad 7, se trata la convergencia de las Normas NIC, NIF, NIIF en (2 sesiones) sugeridas. En este caso coincido con lo que presenta la carta CAAS de Contabilidad, porque no considero oportuno exponer este tema, dadas las reformas que hay a las IFRS, NIC o NIIF en este 2018 y como comenté en la reunión que tuvimos en Contaduría estamos tomando algunos profesores un Diplomado acerca de la normatividad internacional.

DOCUMENTO PRELIMINAR
DE TRABAJO INTERNO. NO
VALIDO PARA FINES
DISTINTOS AL INTERCAMBIO
DE OPINIONES ENTRE ÁREAS
ACADÉMICAS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mis dos comentarios son hacia la bibliografía:

- I. Hay repeticiones en ésta.
- II. De igual forma que en la asignatura de Contabilidad sugiero la misma bibliografía para la última unidad, que en este caso es la 8 y tratará las cuentas ambientales. Además de que está en concordancia con lo que plasma la LEY GENERAL DE EDUCACIÓN. Nueva Ley Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 13 de julio de 1993. **TEXTO VIGENTE** (Última reforma publicada DOF 19-01-2018)

Artículo 7o.- La educación que impartan el Estado, sus organismos descentralizados y los particulares con autorización o con reconocimiento de validez oficial de estudios tendrá, además de los fines establecidos en el segundo párrafo del artículo 3o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los siguientes:

Párrafo reformado DOF 17-04-2009, 17-04-2009, 28-01-2011

XI.- Inculcar los conceptos y principios fundamentales de la ciencia ambiental, el desarrollo sustentable, la prevención del cambio climático, así como de la valoración de la protección y conservación del medio ambiente como elementos esenciales para el desenvolvimiento armónico e integral del individuo y la sociedad. También se proporcionarán los elementos básicos de protección civil, mitigación y adaptación ante los efectos que representa el cambio climático y otros fenómenos naturales;

Fracción reformada DOF 30-12-2002, 28-01-2011

Finalmente, es importante destacar que, el perfil profesiográfico de cada una de estas dos asignaturas debería decir: licenciado en Contaduría, esto con fundamento en lo que establece la **LEY REGLAMENTARIA DEL ARTÍCULO 5o. CONSTITUCIONAL, RELATIVO AL EJERCICIO DE LAS PROFESIONES EN LA CIUDAD DE MÉXICO**. Nueva Ley publicada en el Diario Oficial de la Federación el 26 de mayo de 1945. **TEXTO VIGENTE** (Última reforma publicada DOF 19-01-2018)



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
PROGRAMA DE LICENCIATURA EN ECONOMÍA
LICENCIATURA EN ECONOMÍA



Programa de Actividad Académica: Contabilidad General

Clave:	Semestre: 1	Créditos:	Área	Economía		
			Campo de conocimiento	Instrumentales		
			Etapa	Ciclo terminal		
Modalidad:	Curso (X) Taller () Lab () Sem ()		Tipo	T ()	P ()	T/P ()
Carácter:	Obligatorio (X) Optativo () Obligatorio E () Optativo E ()		Horas 48			
Duración del programa: 16 semanas			Semana		Semestre	
			Teóricas:		Teóricas:	
			Prácticas:		Prácticas:	
			Total		Total	

Seriación	
Ninguna ()	
Obligatoria ()	
Actividad académica antecedente	
Actividad académica subsecuente:	
Indicativa (X)	
Actividad académica antecedente	
Actividad académica subsecuente:	Análisis e interpretación de Estados Financieros
Objetivo general:	
Dotar al economista de herramientas para analizar la operación económica de una empresa a través del análisis de las actividades que realiza mediante los registros contables de sus transacciones económicas.	
Objetivos específicos:	
El alumno será capaz de tomar decisiones financieras en la empresa en temas como:	
<ul style="list-style-type: none"> • Funcionamiento de su proceso productivo. • El impacto de las transacciones en sus recursos y obligaciones y el financiamiento en general. • Identificar conceptos básicos como la liquidez para ser capaz de calificar la información económica de la empresa. 	

Índice Temático			
Unidad	Tema	Horas	
		Teóricas	Prácticas

1.	El marco de la Contabilidad y su relación con la Economía (Serie NIF A).		
2.	Registro contable de las transacciones.		
3.	Integración de la Información Contable.		
4.	Estado de Situación Financiera (NIF B-6).		
5.	Estado de Resultado Integral (NIF B-3).		
6.	Estado de Flujo de Efectivo (NIF B-2).		
7.	(20% Opcional) Cuentas ambientales en los Estados Financieros.		
Total:			

Contenido Temático	
Unidad	Tema y subtemas
1.	1.- El marco de la Contabilidad y su relación con la Economía (Serie NIF A). 1. NIF A-1 Marco conceptual, elementos y reglas. • NIF A-2 Postulados básicos • NIF A-3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los Estados Financieros • NIF A-4 Tipos de Estados Financieros • NIF A-5 Elementos básicos de los Estados Financieros 2. El marco normativo contable en México. 3. Tipos de sociedades en México
2.	2.- Registro contable de las transacciones. a. 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 5. Esquema de mayor 6. Registro de operaciones con el manejo del IVA. 7. Sistema de inventarios 8. Balanza de comprobación a. Catálogo de cuentas 9. Libros de contabilidad
3.	3.- Integración de la Información Contable. 1. Registros de ajuste 2. Determinación del resultado integral del ejercicio 3. Preparación de los Estados financieros 4. Notas a los Estados Financieros
4.	4.- Estado de Situación Financiera (NIF B-6). 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.	5.- Estado de Resultado Integral (NIF B-3). 1. Definición 2. Elementos 3. Estructura 4. Presentación 5. La Estructura del Estado de Resultado Integral para Sociedades con diferentes fines: Empresa pública, Empresa con fines de lucro, empresa sin fines de lucro.
6.	6.- Estado de Flujo de Efectivo (NIF B-2). 1. Definición. 2. Elementos.

	3. Estructura. 4. Estado de Flujo de Efectivo con y sin financiamiento externo.
7.	7.- (20% Opcional) Cuentas ambientales en los Estados Financieros 1. Identificación de activos, pasivos, costos y gastos medio ambientales en los Estados Financieros. ¿Capital Contable?

Estrategias didácticas		Evaluación del aprendizaje	
Exposición	(X)	Exámenes parciales	(X)
Trabajo en equipo	(X)	Examen final	(X)
Lecturas	()	Trabajos y tareas	(X)
Trabajo de investigación	()	Presentación del tema	()
Prácticas (taller o laboratorio)	()	Participación en clase	()
Prácticas de campo	()	Asistencia	()
Aprendizaje por proyectos	()	Rúbricas	()
Aprendizaje basado en problemas	(X)	Portafolios	()
Casos de enseñanza	()	Listas de cotejo	()
Otras (especificar)	()	Otras (especificar)	()

Línea de investigación:

Perfil profesiográfico

Grado académico: Licenciatura en Economía, **Contabilidad**, Administración o afines, deseable haber realizado posgrado en Finanzas o Contabilidad.

Experiencia docente: Contar con experiencia profesional y docente, o en vez de esto último, haber participado en cursos o seminarios de iniciación a la práctica docente.

Otra característica:

Bibliografía básica

- Calleja, F.J. (2011). *Contabilidad*. México: Editorial Prentice Hall Pearson Educación de México.
- Códigos y Leyes vigentes relativas a las operaciones, sociedades y elementos que generan el marco contable en el país.
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (2014). *Normas de Información Financiera*. México: IMCP.
- Contreras A. L., Medina C. C. y Padilla, G (2014). *Introducción al estudio de la información financiera, un enfoque para el futuro administrador*. México: FCA-UNAM.
- García, J. (2009). *Contabilidad Básica 1*. México: Trillas.
- Guajardo, G. (2012) *Contabilidad para no contadores*, (Segunda ed), México: McGraw-Hill Interamericana.
- Hatzacorsian, V. (2008). *Fundamentos de Contabilidad*. México: Cengage Learning Latin America

Bibliografía complementaria

- UNIDAD I, II, III, IV, V
 - Arjona, A. (2012). *La contabilidad Triangular o de Partida Triple*. España: Editorial Club Universitario.
 - Ayuso, A. (2011). *Casos Prácticos Resueltos de Contabilidad de Costes*. Barcelona: Profit.
 - Belda, C. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes*. Madrid: Delta, Publicaciones Universitarias.
- UNIDAD VI

- Instituto Internacional de Investigación de Tecnología Educativa (INITE) (209). *Contabilidad financiera 1*, (6a ed.), México, INITE.
- Libros hechos por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).
- Prieto, A. (2009). *Contabilidad Básica enfocada a NIF'S*, México: Limusa.
- Rocafort, A. (2010). *Contabilidad de Costes*. Barcelona: Profit.

		UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO PROGRAMA DE LICENCIATURA EN ECONOMÍA LICENCIATURA EN ECONOMÍA			
Programa de Actividad Académica: Análisis e interpretación de Estados Financieros					
Clave:	Semestre:	Créditos:	Área	Economía	
	2		Campo de conocimiento	Instrumentales	
			Etapas	Ciclo terminal	
Modalidad:	Curso (X) Taller () Lab () Sem ()		Tipo	T ()	P ()
				T/P ()	
Carácter:	Obligatorio (X) Optativo ()		Horas 48		
	Obligatorio E () Optativo E ()				
Duración del programa: 16 semanas			Semana	Semestre	
			Teóricas:	Teóricas:	
			Prácticas:	Prácticas:	
			Total	Total	
Seriación					
Ninguna ()					
Obligatoria ()					
Actividad académica antecedente					
Actividad académica subsecuente:					
Indicativa (X)					
Actividad académica antecedente			Contabilidad General		

Actividad académica subsecuente:	Formulación y Evaluación de Proyectos		
Objetivo general: 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: El estudiante analizará los principales estados financieros de una empresa para interpretar económicamente su situación operativa y financiera, aplicando diferentes métodos de análisis para facilitar la interpretación de los mismos, lo que le brindará herramientas para la toma de decisiones en materia de producción, organización, comercialización e inversión en un contexto inter temporal.			
Índice Temático			
Unidad	Tema	Horas	
		Teóricas	Prácticas
1.	Aspectos generales.		
2.	Los Métodos de Análisis Estáticos.		
3.	Los Métodos de análisis Dinámicos.		
4.	Apalancamiento.		
5.	El Modelo DUPONT.		
6.	Reexpresión de Estados Financieros.		
7.	Análisis CAMEL.		
8.	Elementos Medio-Ambientales en los Estados Financieros Opcional 20%		
	Total:		

Contenido Temático	
Unidad	Tema y subtemas
1.	1.- Aspectos generales 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.	2.- Los Métodos de Análisis Estáticos. 2.1. Métodos Estáticos. 2.1.1. Método de Porcientos Integrales. a) Totales

	<p>b) Parciales</p> <p>2.1.2. Métodos de Razones.</p> <p>a) Razones Simples</p> <p>b) Razones Estándar</p> <p>c) Razones índices</p> <p>2.1.3. Punto de Quiebre (monoproducto y multiproducto).</p> <p>a) Fórmula</p> <p>b) Gráfico</p>
3.	<p>3.- Los Métodos de análisis Dinámicos.</p> <p>3.1. Métodos Dinámicos.</p> <p>3.1.1. Método de Aumentos y Disminuciones.</p> <p>3.1.2. Método de Tendencias.</p> <p>3.1.3. Alisamiento exponencial.</p>
4.	<p>4.- Apalancamiento.</p> <p>4.1 Operativo.</p> <p>4.2 Financiero.</p> <p>4.3 Total.</p>
5.	<p>5.- El Modelo DUPONT.</p> <p>5.1. Modelo simple.</p> <p>5.2 Modelo ampliado.</p>
6.	<p>6.- Reexpresión de Estados Financieros.</p> <p>6.1 Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios.</p> <p>6.2 Método de actualización por costos específico.</p>
7.	<p>7.- Análisis CAMEL.</p> <p>7.1. Definición y utilidad.</p> <p>7.2. Metodología.</p> <p>7.3. Variantes del modelo.</p>
8.	<p>8. Elementos Medio-Ambientales en los Estados Financieros Opcional 20%</p> <p>8.1 Actividades reflejadas en las cuentas contables.</p> <p>8.2 Indicadores de ecoeficiencia.</p>

Estrategias didácticas		Evaluación del aprendizaje	
Exposición	(X)	Exámenes parciales	(X)

Trabajo en equipo	(X)	Examen final	(X)
Lecturas	()	Trabajos y tareas	(X)
Trabajo de investigación	(X)	Presentación del tema	(X)
Prácticas (taller o laboratorio)	()	Participación en clase	()
Prácticas de campo	()	Asistencia	()
Aprendizaje por proyectos	(X)	Rúbricas	()
Aprendizaje basado en problemas	()	Portafolios	()
Casos de enseñanza	()	Listas de cotejo	()
Otras (especificar)	()	Otras (especificar)	()

Línea de investigación:	
Perfil profesiográfico	
Grado académico:	Licenciatura en Economía, Contabilidad, Administración o afines, deseable haber realizado posgrado en Finanzas o Contabilidad.
Experiencia docente:	Contar con experiencia profesional y docente, o en vez de esto último, haber participado en cursos o seminarios de iniciación a la práctica docente.
Otra característica:	
Bibliografía básica	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Block, S. B & Hirt G. A. (2008). <i>Fundamentos de Administración financiera</i>. México: Mc Graw Hill Educación. 2. 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/Metodologia 3. EIRIS_Ecovalores2013.pdf 4. Calvo, C. (2010). <i>Métodos de Análisis y Deficiencias Financieras</i>. México: PAC Editorial. 5. Campos, M.L.. (2010). <i>Compendio para el estudio de las finanzas corporativas básicas en las universidades</i>. México: Universidad Iberoamericana Ciudad de México. Departamento de Estudios. 	
Bibliografía complementaria	
<ol style="list-style-type: none"> 1. UNIDAD I <ul style="list-style-type: none"> • Arias, R. M. C. (2010). <i>Análisis e interpretación de los estados financieros</i>. México: Editorial Trillas • Moreno, J. A.(2003). <i>Estados Financieros, Análisis e Interpretación</i>, México: Grupo Patria Cultural. • Ortega, A. (2008). <i>Introducción a las Finanzas</i>, (2ª.Ed.) México: Mc Graw Hil. 2. UNIDAD II <ul style="list-style-type: none"> • Arias, R. M. C. (2010). <i>Análisis e interpretación de los estados financieros</i>. México: Editorial Trillas • Gaylord. S. (2011). <i>Excel Applications for Accounting Principles</i>. EE.UU: South Western. • Abreu Beristain, M. y Morales Castro, J. A. (2011). <i>Propensión al Riesgo en la Administración del Capital de Trabajo durante las Crisis Económicas en México en el Periodo de 1990-2010 de las Empresas del Sector Comercial de la Bolsa Mexicana de Valores. Administración Contemporánea</i>, III, (14). 3. UNIDAD III 	

- Amat, O. (2008). *Análisis de balances: claves para elaborar un análisis de las cuentas anuales: con casos prácticos resueltos*. Barcelona: Profit Editorial: ACCID.
 - Estupiñán, R.. (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.
 - Moreno, J. A.(2003). *Estados Financieros, Análisis e Interpretación*, México: Grupo Patria Cultural.
4. UNIDAD IV
- Amat, O. (2008). *Análisis de balances: claves para elaborar un análisis de las cuentas anuales: con casos prácticos resueltos*. Barcelona: Profit Editorial: ACCID.
 - Estupiñán, R.. (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. REPETIDO
 - Flores Soria, Jaime. (2012). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Teoría y Práctica*. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas.
5. UNIDAD V
- Amat, Oriol. (2008). *Análisis de balances: claves para elaborar un análisis de las cuentas anuales: con casos prácticos resueltos*. Barcelona: Profit Editorial: ACCID.
 - 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.
 - Moreno, J. A.(2003). *Estados Financieros, Análisis e Interpretación*, México: Grupo Patria Cultural. REPETIDO
6. UNIDAD VI
- Amat, Oriol. (2008). *Análisis de balances: claves para elaborar un análisis de las cuentas anuales: con casos prácticos resueltos*. Barcelona: Profit Editorial: ACCID.
 - Arias, R. M. C. (2010). *Análisis e interpretación de los estados financieros*. México: Editorial Trillas
 - Baena, D. (2010). *Análisis financiero: enfoque proyecciones financieras*. Bogotá, D.C.: Ecoe Ediciones.

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