

Dosificación Modalidad Abierta



Nombre de la asignatura	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Asesor	Mercedes Quiroz García
Presentación del asesor	Contador público y licenciada en economía con 20 años de experiencia en el sector privado en el área económico-administrativo
Semestre	Tercero
Requisito	Ninguno
Objetivo general de la asignatura	Al finalizar el curso, el alumno explicará a través de los diferentes métodos de análisis e interpretación de estados financieros la situación financiera de las empresas y los efectos de la inflación sobre ésta.
Contenido	<p>UNIDAD I Introducción al Análisis Financiero</p> <ul style="list-style-type: none">I.1 Concepto, naturaleza e importancia de los estados financierosI.2 Alcances y limitaciones del análisis e interpretación de los estados financierosI.3 Los estados financieros de la empresa<ul style="list-style-type: none">I.3.1 El estado de resultadosI.3.2 El balance general o Estado de situación financieraI.4 Análisis de Estados Financieros<ul style="list-style-type: none">I.4.1 Análisis a priori <p>UNIDAD II Análisis e interpretación de los estados financieros</p> <ul style="list-style-type: none">II.1 Método de porcentos integralesII.2 Método de tendenciasII.3 Método de razones financieras<ul style="list-style-type: none">II.3.1 Razones de liquidezII.3.2 Razones de rentabilidadII.3.3 Razones de apalancamiento o endeudamientoII.3.4 Razones de actividadII.3.5 Razones de mercadoII.4 Indicadores de generación de valor<ul style="list-style-type: none">II.4.1 GEOII.4.2 EVA

UNIDAD III La inflación en el análisis e interpretación de los estados financieros

III.1 Introducción a la reexpresión de estados financieros

- III.1.1 Concepto
- III.1.2 Partidas monetarias
- III.1.3 Partidas no monetarias

III.2 Efectos de la inflación en los estados financieros

UNIDAD IV Presupuestos

IV.1 Concepto, objetivo y utilidad de los presupuestos

- IV.1.1 Concepto
- IV.1.2 Objetivos de los presupuestos
- IV.1.3 Utilidad

IV.2 Tipos de presupuestos

- IV.2.1 Presupuesto de ventas
- IV.2.2 El presupuesto de producción
- IV.2.3 Presupuesto de materia prima
- IV.2.4 Presupuesto de mano de obra
- IV.2.5 Presupuesto de costos de fabricación
- IV.2.6 Presupuestos de gastos de operación
- IV.2.7 Presupuesto de gastos de comercialización
- IV.2.8 Presupuesto de gastos financieros
- IV.2.9 Flujo de caja
- IV.2.10 Estado de resultados proyectado
- IV.2.11 Balance general proyectado

IV.3 Relación costo-volumen-utilidad

- IV.3.1 Análisis
- IV.3.2 Márgenes de contribución

IV.4 Concepto y análisis del punto de equilibrio y sus métodos de cálculo

- IV.4.1 Método de la ecuación
- IV.4.2 Método del margen de contribución
- IV.4.3 Método gráfico
- IV.4.4 Supuestos del costo-volumen-utilidad
- IV.4.5 Punto de equilibrio

Metodología de trabajo

1. Los alumnos revisan el material desarrollada para cada unidad, profundizan los temas con el apoyo de la bibliografía recomendada.



Dosificación Modalidad Abierta

2. Una vez comprendido el tema clarifican dudas utilizando el foro de cada unidad.
3. El alumno proceden a cumplir con el entregable designado.
4. El profesor revisa el entregable, realiza observaciones y asigna calificación.
5. Es obligación del alumno checar las retroalimentaciones previo al avance de las siguientes unidades a fin de afianzar el conocimiento y evitar repetir errores.

Reglamento interno

1. Las personas que entreguen 1 tarea y no se presenten en todo el curso tendrán 5, sólo se pondrá NP para aquellos que no hayan entregado ningún ejercicio.
2. Las tareas se entregan en tiempo y forma, las entregas son los sábados hasta las 23:55 pm.
3. Los exámenes son en línea y se envían como cualquier tarea, respetando la fecha indicada para su entrega, los exámenes se publicarán 3 o 4 días antes de la fecha de entrega.
4. Cualquier duda técnica que tengan sobre el funcionamiento de la plataforma o alguna cuestión de contraseñas, háganselo saber con oportunidad a la administración del SUAYED a fin de no retrasarse en el curso.
5. Utilicen los foros que hay en cada unidad ahí pueden enviarme sus preguntas y comentarios o compartir con todo el grupo sus experiencias y conocimientos en los temas que veremos a lo largo del curso.
6. No está permitido entregar trabajos en equipo, todas las tareas se resuelven de manera individual, cualquier evidencia de haber copiado se castigará con 5, si el alumno reincide se evaluará con NA (No Aprobado) en el curso.

Criterios de evaluación

Tareas y trabajos: 70%

Exámenes: 30% (15% cada uno, dos a lo largo del curso)

Referencias

- Adam, J. (2005). Los Métodos de valuación de empresas y su relación con su capacidad de las organizaciones para generar valor, Revista de Contaduría y Administración N° 217. México, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM.
- Brealey, Mayers (2015), Principios de Finanzas Corporativas, México, Mc Graw Hill Interamericana, 9ª edición.
- Gitman L. (2007). Principios de administración Financiera. México. Pearson Addison Wesley, 12ª Edición

Dosificación Modalidad Abierta



Semana	Fecha	Contenido temático	Lectura obligatoria	Actividad de aprendizaje						
				Actividad a desarrollar	Formato de entrega	Fecha y hora de solicitud	Fecha y hora de entrega	Fecha de entrega de calificación y observaciones	Criterios de evaluación	Porcentaje de la evaluación
1	28 de enero 02 de febrero	I.1. Concepto, naturaleza e importancia de los estados financieros I.2. Alcances y limitaciones del análisis e interpretación de los estados financieros I.3. Los estados financieros de la empresa	Unidad 1, material didáctico desarrollado para la materia	Elabora un diagrama de flujo en el que se ubiquen los estados financieros y describe sus características	Formato abierto	28/01/2019	09/02/2019 23:59	12/02/2019	Diseñar un diagrama con los estados financieros correctos y sus características.	10%
2	03-09 febrero	I.3.1. El estado de flujo de efectivo I.3.2. El estado de resultados	Unidad 1, material didáctico desarrollado para la materia	Cuestionario	word	10/02/2019	16/02/2019 23:59	19/02/2019	Resolver cuestionario online	5%
3	10-16 febrero	I.3.3. El balance general 1.4 Análisis de Estados Financieros 1.4.1 Análisis a priori	Unidad 1, material didáctico desarrollado para la materia	Definir la estructura del balance y conocer las técnicas más importantes de análisis financiero.	Online/word	17/02/2019	23/02/2019 23:59	26/02/2019	Resolver cuestionario online	5%
4	17 -23 febrero	II.1 Método de porcentos integrales	Unidad 2, material didáctico desarrollado para la materia	CASO 1. Porcientos Integrales	word, excel	24/02/2019	02/03/2019 23:59	05/03/2019	Solución del caso práctico	10%
5	24 de febrero al 2 de marzo	II.2 Método de tendencias	Unidad 2, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura material didáctico						
6	3-9 marzo	II.3 Método de razones financieras II.3.1 Razones de liquidez	Unidad 2, material didáctico desarrollado para la materia	Caso 2. Razones Financieras	Word, excel	10/03/2019	16/03/2019 23:59	19/03/2019	Solución de caso práctico	15%
7	10-16 marzo	Examen Parcial			Presencial	17/03/2019	23/03/2019	26/03/2019	Sección teórica y	15%

Dosificación Modalidad Abierta



Semana	Fecha	Contenido temático	Lectura obligatoria	Actividad de aprendizaje						
				Actividad a desarrollar	Formato de entrega	Fecha y hora de solicitud	Fecha y hora de entrega	Fecha de entrega de calificación y observaciones	Criterios de evaluación	Porcentaje de la evaluación
									práctica	
8	17-23 marzo	II.3.2 Razones de rentabilidad II.3.3 Razones de apalancamiento	Unidad 3, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura						
9	7-13 abril	II.3.4 Razones de actividad II.3.5 Razones de mercado	Unidad 3, material didáctico desarrollado para la materia	Cuadro sinóptico de razones de mercado	word	31/03/2019	06/04/2019 23:59	09/04/2019	Cumplir con cada punto solicitado	10%
10	14-20 abril	II.4 Indicadores de generación de valor II.4.1 GEO II.4.2 EVA	Unidad 3, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura						
11	14-20 abril	III.1 Introducción a la Reexpresión de Estados Financieros III.1.1 Concepto	Unidad 3, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura						
	14-20 abril	SEMANA SANTA								
12	21-27 abril	III.1.2 Partidas monetarias III.1.3 Partidas no monetarias	Unidad 3, material didáctico desarrollado para la materia	Caso 3. Partidas monetarias y no monetarias	Word/excel	28/04/2019	04/05/2019 23:59	07/05/2019	Ejercicio de partidas monetarias y no monetarias	10%
13	28 abril - 4 de mayo	III.2 Efectos de la inflación en los Estados Financieros	Unidad 4, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura						
14	5-11 mayo	IV.1 Concepto, objetivo y utilidad de los presupuestos	Unidad 4, material didáctico desarrollado para la materia	Mapa conceptual Tipos de presupuesto	Word	04/05/2019	11/05/2019 23:59	14/05/2019	Diseño de mapa conceptual	5%

Dosificación Modalidad Abierta



Semana	Fecha	Contenido temático	Lectura obligatoria	Actividad de aprendizaje						
				Actividad a desarrollar	Formato de entrega	Fecha y hora de solicitud	Fecha y hora de entrega	Fecha de entrega de calificación y observaciones	Criterios de evaluación	Porcentaje de la evaluación
		IV.2 Tipos de presupuestos 4.2.1 Presupuesto de ventas 4.2.2 El presupuesto de producción 4.2.3 Presupuesto de materia prima 4.2.4 Presupuesto de mano de obra 4.2.5 Presupuesto de costos de fabricación 4.2.6 Presupuestos de gastos de operación 4.2.7 Presupuesto de gastos de comercialización 4.2.8 Presupuesto de gastos financieros 4.2.9 Flujo de caja 4.2.10 Estado de resultados proyectado 4.2.11 Balance general proyectado								
15	12-18 mayo	IV.3. Relación costo-volumen-utilidad 4.3.1 Análisis 4.3.2 Márgenes de contribución IV.4. Concepto y análisis del punto de equilibrio y sus métodos de cálculo	Unidad 4, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura						

Dosificación Modalidad Abierta



Semana	Fecha	Contenido temático	Lectura obligatoria	Actividad de aprendizaje						
				Actividad a desarrollar	Formato de entrega	Fecha y hora de solicitud	Fecha y hora de entrega	Fecha de entrega de calificación y observaciones	Criterios de evaluación	Porcentaje de la evaluación
		4.4.1 Método de la ecuación 4.4.2 Método del margen de contribución 4.4.3 Método gráfico 4.4.4 Supuestos del costo-volumen-utilidad 4.4.5 Punto de equilibrio								
16	19-25 mayo	Examen Final			PRESENCIAL		25/05/2019 23:59	28/05/2019		15%