

Nombre de la asignatura	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Asesor	MÓNICA PATRICIA GONZÁLEZ LÓPEZ
Presentación del asesor	<p>Licenciada en Contaduría y Maestra en Finanzas egresada de la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM. Profesora del Sistema de Universidad Abierta y Educación a Distancia de la Facultad de Contaduría y Administración y de la Facultad de Economía en las materias de Contabilidad General, Finanzas, Proyectos de Inversión y Análisis de los Estados Financieros.</p> <p>Actual Titular de la Dirección de Contabilidad y Finanzas de la Auditoría Superior de la Federación, es miembro y socio activo del Colegio de Contadores Públicos de México y de la Sociedad de Exalumnos de la Facultad de Contaduría y Administración (SEFCA).</p>
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> <p>I.1 Concepto, naturaleza e importancia de los estados financieros</p> <p>I.2 Alcances y limitaciones del análisis e interpretación de los estados financieros</p> <p>I.3 Los estados financieros de la empresa</p> <p> I.3.1 El estado de resultados</p> <p> I.3.2 El balance general o Estado de situación financiera</p> <p>I.4 Análisis de Estados Financieros</p> <p> I.4.1 Análisis a priori</p>

UNIDAD II ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- II.1 Método de porcentos integrales
- II.2 Método de tendencias
- II.3 Método de razones financieras
 - II.3.1 Razones de liquidez
 - II.3.2 Razones de rentabilidad
 - II.3.3 Razones de apalancamiento o endeudamiento
 - II.3.4 Razones de actividad
 - II.3.5 Razones de mercado
- II.4 Indicadores de generación de valor
 - II.4.1 GEO
 - II.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

Es responsabilidad de cada participante ingresar al aula virtual para conocer el curso, revisar el temario y actividades de aprendizaje; así como tomar nota de las tareas a realizar y sus respectivos plazos de entrega.

La comunicación entre asesor y alumnos se llevará a cabo a través de las herramientas de foro y mensajes. Es importante que revisen la configuración de su equipo, permitiendo las ventanas emergentes para el curso. Evitaremos el uso del correo electrónico; sólo se utilizará cuando se presenten problemas de conexión con la plataforma.

Se compartirá material de consulta, pero sin duda, el alumno deberá acudir a consultar los textos básicos recomendados para enriquecer su aprendizaje y llevar a cabo la elaboración de sus actividades.

Reglamento interno

1. Recuerden que se comunican con seres humanos, sólo se utiliza lenguaje escrito, por lo que debe cuidar que siempre sea cortés al escribir y nunca ofender.
2. Apliquen los mismos estándares de comportamiento que utilizan en su vida real, sean éticos.
3. Respeten el tiempo de los demás.
4. Compartan sus conocimientos.
5. Respeten a todos los integrantes del curso.

6. Trabajos donde exista plagio (copiar y pegar información sin referencia) serán anulados.

Criterios de evaluación

El sistema de trabajo del curso se organiza en torno a un seguimiento personalizado de cada participante.

La evaluación se realizará por medio de la entrega de **16 actividades y una práctica final**, por lo que para acreditar la asignatura se deberá cumplir con el **100% de las actividades**.

La escala de calificación será de 0 a 10. Donde las 16 actividades tendrán un valor del 80% del promedio final y la práctica final tendrá un valor del 20% del promedio final.

POR NINGÚN MOTIVO SE ACEPTARÁN ACTIVIDADES FUERA DE LAS FECHAS CALENDARIZADAS

Referencias

GUÍA DIDÁCTICA BÁSICA:

- ARIAS ANAYA, ROSA MARÍA DEL CONSUELO. - Análisis e Interpretación de los Estados Financieros, Editorial Trillas.
- CALVO LANGARICA, CÉSAR. - Análisis e Interpretación de Estados Financieros, PACJ.
- ROJAS CATAÑO, MARÍA DE LOURDES. - Fundamentos de Análisis de Estados Financieros, IMCP.
- MORENO FERNÁNDEZ, JOAQUÍN A. - Planeación Financiera, IMCP.
- NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, IMCP 2018

Dosificación Modalidad a Distancia 2019-II



SEMANA	Periodo	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	DEL 28 ENERO AL 03 FEBRERO 2019	PRESENTACIÓN EN FORO GENERAL								
		UNIDAD I Introducción al Análisis Financiero	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Cuestionario con los conceptos básicos de la Unidad	PDF	28 enero 2019 00:00hrs.	03 febrero 2019 23:55hrs.	07 febrero 2019	Total de respuestas correctas	5
2	05 al 10 FEBRERO 2019	UNIDAD I Introducción al Análisis Financiero	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Actividad de investigación	PDF	05 febrero 2019 00:00hrs.	10 febrero 2019 23:55hrs.	14 febrero 2019	Desarrollo y contenido	5
3	11 al 17 FEBRERO 2019	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Actividad de investigación	PDF	11 febrero 2019 00:00hrs.	17 febrero 2019 23:55hrs.	21 febrero 2019	Desarrollo y contenido	5
4	18 al 24 FEBRERO 2019	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Ejercicio práctico	PDF	18 febrero 2019 00:00hrs.	24 febrero 2019 23:55hrs.	28 febrero 2019	Procedimiento y resultados	5

Dosificación Modalidad a Distancia 2019-II



SEMANA	Periodo	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
5	DEL 25 DE FEBRERO AL 03 DE MARZO	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Actividad de investigación	PDF	25 febrero 2019 00:00hrs.	03 marzo 2019 23:55hrs.	07 marzo 2019	Desarrollo y contenido	5
6	DEL 04 AL 10 DE MARZO	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Ejercicio práctico	PDF	04 marzo 2019 00:00hrs.	10 marzo 2019 23:55hrs.	14 marzo 2019	Procedimiento y resultados	5
7	DEL 11 AL 17 DE MARZO	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Actividad de investigación	PDF	11 marzo 2019 00:00hrs.	17 marzo 2019 23:55hrs.	21 marzo 2019	Desarrollo y contenido	5
8	DEL 19 AL 24 DE MARZO	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Ejercicio práctico	PDF	19 marzo 2019 00:00hrs.	24 marzo 2019 23:55hrs.	28 marzo 2019	Procedimiento y resultados	5
9	DEL 25 AL 31 DE MARZO	UNIDAD III La Inflación en el Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Actividad de investigación	PDF	25 marzo 2019 00:00hrs.	31 marzo 2019 23:55hrs.	04 abril 2019	Desarrollo y contenido	5

Dosificación Modalidad a Distancia 2019-II



SEMANA	Periodo	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
10	DEL 01 AL 07 DE ABRIL	UNIDAD III La Inflación en el Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Ejercicio práctico	PDF	01 abril 2019 00:00hrs.	07 abril 2019 23:55hrs.	11 abril 2019	Procedimiento y resultados	5
11	DEL 08 AL 14 DE ABRIL	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Cuestionario con los conceptos básicos de la Unidad	PDF	08 abril 2019 00:00hrs.	14 abril 2019 23:55hrs.	18 abril 2019	Total de respuestas correctas	5
12	ENTREGA DE PRÁCTICA FINAL				PDF	22 abril 2019 00:00hrs.	28 abril 2019 23:55hrs.	30 mayo 2019	Contenido, Procedimiento, Desarrollo, Resultados y Presentación	20
	DEL 22 AL 28 DE ABRIL	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Actividad de investigación	PDF	22 abril 2019 00:00hrs.	28 abril 2019 23:55hrs.	02 mayo 2019	Desarrollo y contenido	5
13	DEL 29 ABRIL AL 05 DE MAYO	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Actividad de investigación	PDF	29 abril 2019 00:00hrs.	05 mayo 2019 23:55hrs.	09 mayo 2019	Desarrollo y contenido	5

Dosificación Modalidad a Distancia 2019-II



SEMANA	Periodo	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
14	DEL 06 AL 12 DE MAYO	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Ejercicio práctico	PDF	06 mayo 2019 00:00hrs.	12 mayo 2019 23:55hrs	16 mayo 2019	Procedimiento y resultados	5
15	DEL 13 AL 19 DE MAYO	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Actividad de investigación	PDF	13 mayo 2019 00:00hrs.	19 mayo 2019 23:55hrs	23 mayo 2019	Desarrollo y contenido	5
16	DEL 20 AL 26 DE MAYO	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	Ejercicio práctico	PDF	20 mayo 2019 00:00hrs.	26 mayo 2019 23:55hrs	30 mayo 2019	Procedimiento y resultados	5

Lista de Cotejo (Ejercicios Prácticos)

INDICADOR	CUMPLE	NO CUMPLE
Identifica los datos o variables		
Identifica el proceso de resolución		
Desarrolla el procedimiento completo según lo descrito en el punto previo		
Llega al resultado numérico completo		
Verifica el resultado numérico		
Interpreta el resultado de acuerdo con el contexto del problema (justifica el resultado)		
Presenta referencias bibliográficas		
No hay plagio (o partes copiadas y pegadas sin referenciar)		
Redacción sencilla y clara		
Sin faltas de ortografía		