

Nombre de la asignatura	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Asesor	Celia Guadalupe Osorno Ruiz
Presentación del asesor	Soy economista por la Facultad de Economía de la UNAM. He cursado y sigo cursando diplomados y estudios de posgrado en diversas áreas del conocimiento y en el ámbito didáctico. Soy profesora en las modalidades presencial, abierta y a distancia en diversas asignaturas.
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 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

Dosificación Modalidad Abierta 2020-II



Metodología de trabajo Durante las asesorías sabatinas se dejará una actividad a realizar y se darán las orientaciones necesarias para poder realizarla. Es muy importante cumplir con el 90% de asistencia a las asesorías sabatinas. El uso de la plataforma será para consulta e información sobre las actividades a realizar. Las tareas deberán ser entregadas los sábados, de forma impresa y de manera excepcional se enviarán por la plataforma.

Reglamento interno

1. Mantener el respeto y la cordialidad
2. Entregar oportunamente las actividades solicitadas (si hay retraso de una semana se tomará en cuenta con calificación máxima de 8)
3. Realizar las lecturas solicitadas
4. Compartir nuestros conocimientos
5. Utilizar la plataforma como soporte para el curso pero eso no sustituye las sesiones presenciales sabatinas

Criterios de evaluación:

La calificación final consta de 2 partes:

Cuestionarios y mapas conceptuales: 20%

Ejercicios: 60%

Trabajo Final: 20%

Se evaluará tanto el conocimiento adquirido con las lecturas, como las actividades prácticas en donde se aplicarán dichos conocimientos.

Es muy importante que revise los criterios de evaluación para cada una de las actividades a realizar y que se encuentran en el cuadro siguiente.

Referencias

- Arias, M. (2002). Análisis e Interpretación de los Estados Financieros. México: Trillas.
- Brealey, Mayers (2015), Principios de Finanzas Corporativas, México, Mc Graw Hill Interamericana, 9ª edición.
- Bonsón, E., Cortijo, V., y Flores, F. (2009). Análisis de estados financieros. Madrid; México: Pearson/Prentice Hall.
- Calvo, C. (1992). Análisis e Interpretación de Estados Financieros. México: PAC.
- García, Juan. (2014). Contabilidad de costos, McGraw Hill, México.
- Horngren, Charles T., (2012). Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial, PEARSON Prentice Hall, México.
- Hilton, Welsch., (2005). Presupuestos, planificación y control, PEARSON Prentice Hall, México.
- James, T. (2001). Administración Financiera: Teoría y Práctica. Colombia: Pearson Education.
- Lawrence, G. (2001). Principios de Administración Financiera. Colombia: Pearson Education.

Dosificación Modalidad Abierta 2020-II



- Normas de Información Financiera (NIF) IMCP
- Pacheco, Carlos E., (2014). Presupuestos, un enfoque gerencial, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México.
- Rodríguez, L. (2012). Análisis de estados financieros: un enfoque en la toma de decisiones. México, McGraw-Hill Interamericana.
- Ross, S. (2010). Finanzas Corporativas. México: McGraw-Hill.

Sema	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	1 de febrero	UNIDAD I Introducción al Análisis Financiero I.1 Concepto, naturaleza e importancia de los estados financieros	Texto didáctico unidad 1	Lectura							
2	8 de febrero	I.2 Alcances y limitaciones del análisis e interpretación de los estados financieros	Ross, S. (2010). <i>Finanzas Corporativas. Capítulo 1</i>	U 1 Actividad 1	Cuestionario o mapa conceptual impreso	8 de febrero	15 de febrero	22 de febrero	1. Información correcta 2. Buena presentación 3. Buena ortografía y redacción 4. Redacción propia	5%	
3	15 de febrero	I.3 Los estados financieros de la empresa I.3.1 El estado de resultados I.3.2 El balance general o Estado de situación financiera	Rodríguez, L. (2012). <i>Análisis de estados financieros: un enfoque en la toma de decisiones.</i>								
4	22 de febrero	I.4 Análisis de Estados Financieros I.4.1 Análisis a priori	Bonsón, E., Cortijo, V., y Flores, F. (2009). <i>Análisis de estados financieros.</i>	U1 Actividad 2	Ejercicio	15 de febrero	22 de febrero	29 de febrero	1. Procedimiento numérico 2. Resultados 3. Buena presentación 4. Buena ortografía y redacción	10%	

Dosificación Modalidad Abierta 2020-II



Sema na	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
	11 de abril	ASUETO								
11	18 de abril	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	Texto didáctico unidad 3	U3 Actividad 1	Ejercicio	4 de abril	18 de abril	25 de abril	1. Procedimiento numérico 2. Resultados 3. Buena presentación 4. Buena ortografía y redacción	10%
12	25 de abril	III.1.3 Partidas no monetarias III.2 Efectos de la inflación en los estados financieros	Calvo, C. (1992). Análisis e Interpretación de Estados Financieros.	Lectura						
13	2 de mayo	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	Texto didáctico unidad 4	U4 Actividad 1	Cuestionario o mapa conceptual impreso	25 de abril	2 de mayo	9 de mayo	1. Información correcta 2. Buena presentación 3. Buena ortografía y redacción 4. Redacción propia	5%

Dosificación Modalidad Abierta 2020-II



Sema na	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
14	9 de mayo	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.2.11 Balance general proyectado								
15	16 de mayo	IV.3 Relación costo-volumen-utilidad IV.3.1 Análisis IV.3.2 Márgenes de contribución		U4 Actividad 2	Ejercicio	9 de mayo	16 de mayo	23 de mayo	1. Procedimiento numérico 2. Resultados 3. Buena presentación 4. Buena ortografía y redacción	10%
16	23 de mayo	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		U4 Actividad 3	Ejercicio	16 de mayo	23 de mayo	23 noviembre	1. Procedimiento numérico 2. Resultados 3. Buena presentación 4. Buena ortografía y redacción	10%
17	30 de mayo	Cierre del curso		Entrega de trabajo final		23 de mayo	30 de mayo	6 de junio	1. Procedimiento numérico 2. Resultados 3. Buena presentación 4. Buena ortografía y redacción	20%