

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 porcentajes 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 <p>UNIDAD III La inflación en el análisis e interpretación de los estados financieros</p> <ul style="list-style-type: none">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.
2. Una vez comprendido el tema clarifican dudas utilizando el foro de cada unidad.

Dosificación Modalidad a Distancia 2020-II



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 SUA 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 a Distancia 2020-II



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	27 de enero al 2 de febrero de 2020	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	27/01/2020	01/02/2020 23:59	04/02/2020	Diseñar un diagrama con los estados financieros correctos y sus características.	10%
2	3 al 9 de febrero de 2020	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	Online/word	01/02/2020	08/02/2020	11/02/2020	Resolver cuestionario online	5%
3	10 al 16 de febrero de 2020	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	08/02/2020	15/02/2020 23:59	18/02/2020	Resolver cuestionario online	5%
4	17 al 23 de febrero de 2020	II.1 Método de porcentos integrales	Unidad 2, material didáctico desarrollado para la materia	CASO 1. Porcientos Integrales	Online/word, excel	14/03/2020	21/03/2020 23:59	24/03/2020	Solución del caso práctico	10%
5	24 de febrero	II.2 Método de tendencias	Unidad 2, material didáctico	Lectura material		21/03/2020	28/03/2020 23:59	01/04/2020		

Dosificación Modalidad a Distancia 2020-II



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
	al 1 de marzo de 2020		desarrollado para la materia	didáctico						
6	2 a 8 de marzo de 2020	II.3 Método de razones financieras II.3.1 Razones de liquidez	Unidad 2, material didáctico desarrollado para la materia	Caso 2. Razones Financieras	Online/word, excel	29/02/2020	07/03/2020	10/03/2020	Solución de caso práctico	15%
7	9 a 15 de marzo de 2020	Examen Parcial			ONLINE	07/03/2020	14/03/2020 23:59	17/03/2020	Sección teórica y práctica	15%
8	16 a 22 de marzo de 2020	II.3.2 Razones de rentabilidad II.3.3 Razones de apalancamiento	Unidad 3, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura						
9	23 a 29 de marzo de 2020	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	28/03/2020	04/04/2040 23:59	07/04/2020	Cumplir con cada punto solicitado	10%
10	30 de marzo a 5 de abril de 2020	II.4 Indicadores de generación de valor II.4.1 GEO II.4.2 EVA	Unidad 3, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura		04/04/2040	11/04/2020 23:59	15/04/2020		
11	13 a 19 de abril de 2020	III.1 Introducción a la Reexpresión de Estados Financieros	Unidad 3, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura		11/04/2020	18/04/2020 23:59	21/04/2020		

Dosificación Modalidad a Distancia 2020-II



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
		III.1.1 Concepto								
12	20 a 26 de abril de 2020	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	18/04/2020	25/04/2020 23:59	28/04/2020	Ejercicio de partidas monetarias y no monetarias	10%
13	27 de abril a 3 de mayo de 2020	III.2 Efectos de la inflación en los Estados Financieros	Unidad 4, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura		25/04/2020	02/05/2020	06/05/2020		
14	4 a 10 de mayo de 2020	IV.1 Concepto, objetivo y utilidad de los presupuestos 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	Unidad 4, material didáctico desarrollado para la materia	Mapa conceptual Tipos de presupuesto	Word	02/05/2020	09/05/2020	12/05/2020	Diseño de mapa conceptual	5%

Dosificación Modalidad a Distancia 2020-II



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
		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	11 a 17 de mayo de 2020	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 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	Unidad 4, material didáctico desarrollado para la materia	Lectura		09/05/2020	16/05/2020	18/05/2020		
16	18 a 24 de mayo de 2020	Examen Final			ONLINE		22/05/2020	25/05/2020		15%