

Nombre de la asignatura	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Asesor	Oscar Guillermo Rodríguez Martínez
Presentación del asesor:	<p>Es licenciado en economía egresado de la Facultad de Economía de la UNAM, obtuvo un MBA con especialidad en finanzas corporativas y bursátiles; cursó dos diplomados en la UNAM, el primero en ingeniería de la calidad, el segundo en economía de la salud.</p> <p>Desde el 2013 es profesor de la facultad de Economía en la UNAM, imparte las materias de contabilidad, series de tiempo, econometría y análisis de estados financieros, cuenta con experiencia laboral en el ámbito bursátil y financiero trabajando para aseguradoras. Actualmente cuenta con su propio despacho como intermediario de las mismas.</p>
Semestre	Tercer semestre
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> <p>UNIDAD II. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>II.1 Método de porcentajes integrales</p> <p>II.2 Método de tendencias</p> <p>II.3 Método de razones financieras</p> <p> II.3.1 Razones de liquidez</p> <p> II.3.2 Razones de rentabilidad</p> <p> II.3.3 Razones de apalancamiento o endeudamiento</p> <p> II.3.4 Razones de actividad</p>

- 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. PRESUPUESTO

- 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

- Realizaremos 16 sesiones sabatinas por zoom, en las cuales se presentarán temas previamente estudiados de acuerdo con la dosificación temática.
- Realización de lecturas y temas de investigación sugeridas por el profesor.
- La asistencia a las sesiones no cuenta para calificación.
- Cuestionarios semanales de preguntas abiertas y opción múltiple para revisión en sesiones.
- Entrega de tareas en plataforma.
- Realización y revisión de ejercicios.
- Aplicación de un examen final.

Reglamento interno

- Guardar seriedad y compostura, en las sesiones por zoom.
- Respetar la participación de los demás estudiantes.
- Presentarse en los exámenes en las fechas que fije el profesor.

Criterios de evaluación

Para obtener el 50% de la calificación el alumno deberá realizarán quizzes semanales con preguntas directas y de opción múltiple, junto con las tareas y los ejercicios En plataforma. El otro 50% será un examen final de 20 preguntas de opción múltiple y abiertas.

Referencias

- Amat, O. (2001). Análisis de Estados Financieros, Fundamentos y Aplicaciones, México: GESTION
- Arias, R. (2002). Análisis e Interpretación de los Estados Financieros, México, TRILLAS
- Calvo, C. (1992). Análisis e Interpretación de Estados Financieros, México: PAC
- Perdomo, A. (2001). Análisis e interpretación de Estados financieros. México: ECASA
- Pérez, A. (2000). Los Estados Financieros, su análisis e interpretación. México: ECASA
- Wall, A. (2003). Análisis de Estados Financieros. México: FCE

Dosificación Modalidad Híbrida 2021-I



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	26 septiembre 2020	Concepto, naturaleza e importancia de los estados financieros Alcances y limitaciones del análisis e interpretación de los estados financieros	Búsqueda de información del tema relacionado	Tarea: Lectura del tema	Formato Word enviado por plataforma	26 septiembre 10:50 am	03 octubre 11:50 pm		Contenido de acuerdo al tema, no cometer plagio, nombre	
2	03 octubre 2020	Los estados financieros de la empresa <ul style="list-style-type: none"> El estado de resultados El balance general o Estado de situación financiera 	Búsqueda de información del tema relacionado	Quizzes En plataforma	Los quizzes son de forma física	03 octubre 10:00 am	03 octubre 10:10 am	La retroalimentación sobre el tema se dará al término del Quiz	Responder el cuestionario completo	5%
3	10 octubre 2020	Análisis de Estados Financieros <ul style="list-style-type: none"> Análisis a priori 	Búsqueda de información del tema relacionado.	Tarea: Lectura del tema	Formato Word enviado por plataforma	10 octubre 10:50 am	16 octubre 11:50 pm		Contenido de acuerdo al tema, no cometer plagio, nombre	2.5%
4	17 octubre 2020	Método de porcentajes integrales Método de tendencias Método de razones financieras	Búsqueda de información del tema relacionado.	Tarea: Lectura del tema	Formato Word enviado por plataforma	17 octubre 10:50 am	23 octubre 10:50 pm		Contenido de acuerdo al tema, no cometer plagio, nombre	2.5%
5	24 octubre 2020	Razones de liquidez y Rentabilidad	Búsqueda de información del tema relacionado.	Tarea: Lectura del tema Quizzes En plataforma	Formato Word enviado por plataforma	24 octubre 10:50 am 24 octubre 10:00 am	24 octubre 11:50 pm 30 octubre 10:10 am	La retroalimentación sobre el tema se dará al término del Quiz	Contenido de acuerdo al tema, no cometer plagio, nombre. Responder el cuestionario completo	2.5% 2.5%
6	31	Razones de	Búsqueda de					La	Responder el	

Dosificación Modalidad Híbrida 2021-I



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
	octubre 2020	apalancamiento Razones de actividad	información del tema relacionado	Quizzes En plataforma	En plataforma	31 octubre 10:20 am	31 octubre 10:40 am	retroalimentación sobre el tema se dará al término del Quiz	cuestionario completo	2.5%
7	07 noviembre 2020	Razones de mercado Indicadores de generación de valor	Búsqueda de información del tema relacionado	Tarea: Lectura del tema Quizzes En plataforma	Formato Word enviado por plataforma En plataforma	07 noviembre. 10:50 am 07 noviembre 10:10 am	13 noviembre. 11:50 pm 07 noviembre 10:40 am	La retroalimentación sobre el tema se dará al término del Quiz	Contenido de acuerdo al tema, no cometer plagio, nombre. Responder el cuestionario completo	2.5% 2.5%
8	14 noviembre 2020	Indicadores de generación de valor <ul style="list-style-type: none"> • GEO • EVA 	Búsqueda de información del tema relacionado	Quizzes En plataforma	En plataforma	14 noviembre. 10:10 am	14 noviembre. 10:40 am	La retroalimentación sobre el tema se dará al término del Quiz	Responder el cuestionario completo	2.5%
9	21 noviembre 2020	Introducción a la Reexpresión de Estados Financieros <ul style="list-style-type: none"> • Concepto • Partidas monetarias • Partidas no monetarias 	Búsqueda de información del tema relacionado	Ejercicios y cuestionarios	En plataforma	21 noviembre. 10:30 am	21 noviembre. 10:50 am	Los ejercicios se realizan por equipo y se califican En plataforma	Responder el cuestionario completo	2.5%
10	28 noviembre 2020	Efectos de la inflación en los Estados Financieros	Búsqueda de información del tema relacionado	Ejercicios y cuestionarios Tarea: Lectura del tema	En plataforma Formato Word enviado por plataforma	28 noviembre 10:10 am	28 noviembre 10:40 am	Los ejercicios se realizan por equipo y se califican En plataforma	Responder el cuestionario completo Contenido de acuerdo al tema, no cometer	2.5% 2.5%

Dosificación Modalidad Híbrida 2021-I



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
						28 noviembre 10:50 am	04 noviembre 11:50 pm		plagio, nombre.	
11	05 diciembre 2020	Concepto, objetivo y utilidad de los presupuestos	Búsqueda de información del tema relacionado	Ejercicios y cuestionarios Tarea: Lectura del tema	En plataforma Formato Word enviado por plataforma	05 diciembre. 10:10 am	05 diciembre 10:40 am	Los ejercicios se realizan por equipo y se califican En plataforma	Responder el cuestionario completo Contenido de acuerdo al tema, no cometer plagio, nombre.	2.5%
						05 diciembre 11:40 am	09 enero 11:00 am			2.5%
12		12 DE DICIEMBRE ASUETO ACADÉMICO								
13	09 enero 2021	Tipos de presupuesto	Búsqueda de información del tema relacionado	Tarea: Lectura del tema	Formato Word enviado por plataforma	09 enero 10:50 am	13 de enero. 11:50 pm		Contenido de acuerdo al tema, no cometer plagio, nombre.	2.5%
14	16 enero 2021	Relación costo-volumen-utilidad	Búsqueda de información del tema relacionado	Ejercicios y cuestionarios Tarea: Lectura del tema	En plataforma Formato Word enviado por plataforma	16 de enero. 10:10 am	16 de enero. 10:50 am	Los ejercicios se realizan por equipo y se califican En plataforma	Responder el cuestionario completo Contenido de acuerdo al tema, no cometer plagio, nombre.	2.5%
						16 de enero. 10:10 am	22 de enero 11:50 pm			2.5%
15	23 enero 2021	Concepto y análisis del punto de equilibrio	Búsqueda de información del tema relacionado	Ejercicios y cuestionarios	En plataforma	23 de enero. 10:50 am	29 de enero. 11:50 pm	Los ejercicios se realizan por equipo y se califican En plataforma	Responder el cuestionario completo	2.5%

Dosificación Modalidad Híbrida 2021-I



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
16	30 enero 2021	Ejercicio tres métodos de cálculo punto de equilibrio	Búsqueda de información del tema relacionado	Ejercicios y cuestionarios	En plataforma	30 de enero 10:10 am	30 de enero. 10:50 am	Los ejercicios se realizan por equipo y se califican En plataforma	Responder el cuestionario completo	2.5%
17	06 febrero 2021	Examen Final				06 febrero 10:00 am	07 febrero 11:50 pm	Del 08 al 13 de febrero se envía calificación en plataforma	Responder el cuestionario completo	50%