

<b>Nombre de la asignatura</b>	<b>ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>
<b>Asesor</b>	<b>MÓNICA PATRICIA GONZÁLEZ LÓPEZ</b>
<b>Presentación del asesor</b>	<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, Análisis de los Estados Financieros, Estado de Flujos de Efectivo e Inflación.</p> <p>Directora de Contabilidad y Finanzas de la Auditoría Superior de la Federación, 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>
<b>Semestre</b>	Tercero
<b>Requisito</b>	Ninguno
<b>Objetivo general de la asignatura</b>	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.
<b>Contenido</b>	<p><b>UNIDAD I INTRODUCCIÓN AL ANÁLISIS FINANCIERO</b></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 del foro y mensajes **de lunes a viernes únicamente (NO fines de semana, días festivos y periodos vacacionales)**. Es importante que revisen la configuración de su equipo, permitiendo las ventanas emergentes para el curso.

**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 ser siempre 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.

### 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.

**Los ejercicios prácticos deberán ser entregados en formato EXCEL. Todos los demás pueden ser entregados en formato WORD o PDF.**

**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 2021-I



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	21 AL 27 DE SEPTIEMBRE 2020	<b>PRESENTACIÓN EN FORO GENERAL</b>								
		UNIDAD I Introducción al Análisis Financiero	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 1	EXCEL o PDF	21 septiembre 2020 00:00hrs.	27 septiembre 2020 23:55hrs.	01 octubre 2020	Desarrollo y Contenido	5
2	28 DE SEPTIEMBRE AL 4 DE OCTUBRE 2020	UNIDAD I Introducción al Análisis Financiero	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 2	EXCEL o PDF	28 septiembre 2020 00:00hrs.	4 octubre 2020 23:55hrs.	8 octubre 2020	Desarrollo y Contenido	5
3	5 AL 11 OCTUBRE 2020	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 3	EXCEL o PDF	5 octubre 2020 00:00hrs.	11 octubre 2020 23:55hrs.	15 octubre 2020	Desarrollo y Contenido	5
4	12 AL 18 OCTUBRE 2020	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 4	EXCEL o PDF	12 octubre 2020 00:00hrs.	18 octubre 2020 23:55hrs.	22 octubre 2020	Desarrollo y Contenido	5
5	19 AL 25 OCTUBRE 2020	UNIDAD II Análisis e Interpretación	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de	ACTIVIDAD 5	EXCEL o PDF	19 octubre 2020 00:00hrs.	25 octubre 2020 23:55hrs.	29 octubre 2020	Desarrollo y Contenido	5

## Dosificación Modalidad a Distancia 2021-I



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
		de los Estados Financieros	Análisis Financiero							
6	26 AL 31 OCTUBRE 2020	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 6	EXCEL o PDF	26 octubre 2020 00:00hrs.	31 octubre 2020 23:55hrs.	5 noviembre 2020	Desarrollo y Contenido	5
7	3 AL 8 NOVIEMBRE 2020	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 7	EXCEL o PDF	3 noviembre 2020 00:00hrs.	8 noviembre 2020 23:55hrs.	12 noviembre 2020	Desarrollo y Contenido	5
8	9 AL 15 NOVIEMBRE 2020	UNIDAD II Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 8	EXCEL o PDF	9 noviembre 2020 00:00hrs.	15 noviembre 2020 23:55hrs.	19 noviembre 2020	Desarrollo y Contenido	5
9	17 AL 22 NOVIEMBRE 2020	UNIDAD III La Inflación en el Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 9	EXCEL o PDF	17 noviembre 2020 00:00hrs.	22 noviembre 2020 23:55hrs.	26 noviembre 2020	Desarrollo y Contenido	5
10	23 AL 29 NOVIEMBRE 2020	UNIDAD III La Inflación en el Análisis e	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de	ACTIVIDAD 10	EXCEL o PDF	23 noviembre 2020 00:00hrs.	29 noviembre 2020 23:55hrs.	3 diciembre 2020	Desarrollo y Contenido	5

## Dosificación Modalidad a Distancia 2021-I



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
		Interpretación de los Estados Financieros	Análisis Financiero							
11	30 NOVIEMBRE AL 6 DICIEMBRE 2020	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 11	EXCEL o PDF	30 noviembre 2020 00:00hrs.	6 diciembre 2020 23:55hrs.	10 diciembre 2020	Desarrollo y Contenido	5
12	<b>ENTREGA DE PRÁCTICA FINAL</b>				EXCEL	30 noviembre 2020 00:00hrs.	11 diciembre 2020 23:55hrs.	7 enero 2021	Contenido, Procedimiento, Desarrollo, Resultados y Presentación	20
	7 AL 11 DICIEMBRE 2020	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 12	EXCEL o PDF	7 diciembre 2020 00:00hrs.	11 diciembre 2020 23:55hrs.	7 enero 2021	Desarrollo y Contenido	5
13	4 AL 10 ENERO 2021	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 13	EXCEL o PDF	4 enero 2021 00:00hrs.	10 enero 2021 23:55hrs.	14 enero 2021	Desarrollo y Contenido	5
14	11 AL 17 ENERO 2021	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro	ACTIVIDAD 14	EXCEL o PDF	11 enero 2021 00:00hrs.	17 enero 2021 23:55hrs.	21 enero 2021	Desarrollo y Contenido	5

## Dosificación Modalidad a Distancia 2021-I



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
			texto de Análisis Financiero							
15	18 AL 24 ENERO 2021	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 15	EXCEL o PDF	18 enero 2021 00:00hrs.	24 enero 2021 23:55hrs	28 enero 2021	Desarrollo y Contenido	5
16	25 AL 31 ENERO 2021	UNIDAD IV Presupuestos	Texto Didáctico sugerido o cualquier otro texto de Análisis Financiero	ACTIVIDAD 16	EXCEL o PDF	25 enero 2021 00:00hrs.	31 enero 2021 23:55hrs	4 febrero 2021	Desarrollo y Contenido	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		