

**Nombre de la asignatura** **ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Asesor** **Mayra Armenta Rodríguez**

**Presentación del asesor** Soy universitaria, Licenciada en Administración de Empresas con Especialidad en Mercadotecnia por la UNAM, me desempeñé como Gerente de Operaciones en la Agencia de Investigaciones de Mercado, Brain Research, actualmente colaboro en la Dirección General de Presupuesto de la UNAM como analista de estructuras administrativas. Quiero mucho a la Universidad porque en ella encontré la formación profesional que desee y el desempeño profesional que me ha permitido crecer e impartir cátedra, y es a la UNAM a quien mi gratitud se extiende por brindarme la posibilidad de ser mejor humano.

**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**

**UNIDAD I Introducción al Análisis Financiero**

- 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
  - I.3.1 El estado de resultados
  - I.3.2 El balance general o Estado de situación financiera
- I.4 Análisis de Estados Financieros
  - I.4.1 Análisis a priori

**UNIDAD II Análisis e interpretación de los estados financieros**

- II.1 Método de porcentajes 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

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.
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 SUAyED 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 o en mi correo marmenta2@hotmail.com
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.

## Dosificación Modalidad a Distancia 2019-I



### 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 2019-I



Sesión	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	6-12 agosto	Conceptos básicos de contabilidad Normas de información Financiera	Material notas de clase, recurso en plataforma Normas de información financiera	Elaboración de cuestionario 1 y 2 relacionado con las NIF's	Cuestionario en plataforma 1 y 2	11 agosto 00:00 horas	18 agosto 23:55 horas	24 agosto 23:55 horas		
2	13-19 agosto	Teoría de la partida doble Catálogo de cuentas	Material notas de clase, recurso en plataforma	Realizar la lectura y contestar el cuestionario y la práctica	Cuestionario en plataforma Práctica en plataforma	18 agosto 00:00 horas	25 agosto 23:55 horas	31 agos 23:55 horas	Contestar correctamente las preguntas	15%
3	20-26 agosto	Catálogo de cuentas El ciclo contable	Material notas de clase, recurso en plataforma	Ejercicio de catálogo de cuentas y	Ejercicio entregar en pdf en plataforma	24 agosto 00:00 horas	30 agosto 23:55 horas	7 sept 23:55 horas		5%
4	27 agosto -2 sept	Asientos de diario y asientos de mayor	Material notas de clase, recurso en plataforma	Cuestionario	cuestionario en plataforma	1 sept 00:00 horas	8 sept 23:55 horas	14 sept 23:55 horas	Contestar correctamente las preguntas	5%
5	3-9 sept	Ajustes a las cuentas de ingresos y egresos	Material notas de clase, recurso en plataforma	no hay actividad						
6	11-17 sept	Estructura de la balanza de comprobación	Material notas de clase, recurso en plataforma	Práctica 1 Cuestionario 1	Cuestionario y práctica en plataforma	11 sept 00:00 horas	15 sept 23:55 horas	18 sept 23:55 horas	Contestar correctamente las preguntas	5%
7	17-23 sept	Asientos de pérdidas y ganancias	Material notas de clase, recurso en plataforma	no hay actividad						
8	24 sept -1 oct	Ejercicios para reforzar conocimientos y prepararse para el examen	Material notas de clase, recurso en plataforma	Ejercicios de preparación EXAMEN (PRIMER PARCIAL)	En plataforma	29 sept 00:00 horas	6 oct 23:55 horas	12 oct 23:55 horas		15%
9	2-7 oct	Repaso catálogo de cuentas Formulación del estado de situación financiera	Material notas de clase, recurso en plataforma	ejercicio estado de situación financiera	plataforma	6 oct 00:00 horas	13 oct 23:55 horas	19 oct 23:55 horas		5%
10	8-14 oct	Formulación del	Material notas de	Ejercicio estado	plataforma	13 oct 00:00	20 oct	26 oct	Contestar	

## Dosificación Modalidad a Distancia 2019-I



Sesión	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
		Estado de Resultados	clase, recurso en plataforma	de resultados		horas	23:55 horas	23:55 horas	correctamente las preguntas	
11	15-21 oct	Los princ. sis. inventarios. El inventario y su control	Material notas de clase, recurso en plataforma	practica 1 Practica 2	plataforma	20 oct 00:00 horas	27 oct 23:55 horas	2 nov 23:55 horas		5%
12	22-28 oct	Registros y auxiliares de almacén: Métodos de valoración	Material notas de clase, recurso en plataforma	practica 3 ejercicio de inventarios	plataforma	22 oct 00:00 horas	24 oct 23:55 horas	3 nov 23:55 horas		5%
13	29 oct -4 nov	Ajuste de valores en libros y el valor económico	Material notas de clase, recurso en plataforma	Autoevaluación	plataforma	1 nov 00:00 horas	3 nov 23:55 horas	8 nov 23:55 horas	Contestar correctamente las preguntas	10%
14	5-11 nov	Filtraciones e activos circulantes. Pasivo Acumulado Baja de valor de activos permanentes	Material notas de clase, recurso en plataforma	autoevaluación	plataforma	10 nov 00:00 horas	17 nov 23:55 horas	23 nov 23:55 horas		10%
15	12-18 nov	Elaboración de ejercicios para el segundo examen parcial	Material notas de clase, recurso en plataforma	no hay entrega	Trabajar en casa					
16	19-25 nov	Reforzamiento de temas Segundo examen parcial		Aplicación de segundo examen parcial	EN CUALQUIER FORMATO EN PLATAFORMA	24 nov	1 diciembre	7 diciembre	Resolver y enviar examen a plataforma	15%