

## ASIGNATURA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

<b>1. Competencias</b>	Evaluar la información financiera del ente económico, de acuerdo a las normas, procedimientos y disposiciones fiscales, para contribuir a la toma de decisiones en la optimización de recursos.
<b>2. Cuatrimestre</b>	Tercero
<b>3. Horas Teóricas</b>	24
<b>4. Horas Prácticas</b>	51
<b>5. Horas Totales</b>	75
<b>6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre</b>	5
<b>7. Objetivo de aprendizaje</b>	El alumno interpretará la situación financiera de un ente económico, a través de los métodos de análisis financiero, para contribuir a la planeación del mismo.

Unidades de Aprendizaje	Horas		
	Teóricas	Prácticas	Totales
<b>I. Introducción a las finanzas</b>	8	0	8
<b>II. Modelos de análisis e interpretación de estados financieros</b>	16	51	67
<b>Totales</b>	<b>24</b>	<b>51</b>	<b>75</b>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# ASIGNATURA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de aprendizaje</b>	<b>I. Introducción a las finanzas</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	8
<b>3. Horas Prácticas</b>	0
<b>4. Horas Totales</b>	8
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	El alumno identificará el marco conceptual de las finanzas, para el análisis e interpretación de los estados financieros

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Generalidades de las Finanzas	<p>Describir el concepto de finanzas y su interacción con las áreas del ente económico.</p> <p>Identificar las funciones del administrador financiero dentro del ente económico.</p> <p>Distinguir la relación de la economía con las finanzas</p>		<p>Asertivo</p> <p>Disciplinado</p> <p>Crítico</p> <p>Analítico</p> <p>Receptivo</p> <p>Autodidacta</p> <p>Congruente</p> <p>Habilidades de gestión de la información</p>
Introducción al análisis e interpretación de estados financieros.	<p>Explicar la importancia de su elaboración-aplicación en las organizaciones.</p> <p>Identificar los métodos de análisis financieros</p>		<p>Asertivo</p> <p>Disciplinado</p> <p>Crítico</p> <p>Analítico</p> <p>Receptivo</p> <p>Autodidacta</p> <p>Congruente</p> <p>Habilidades de gestión de la información</p> <p>Resolución de problemas</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# ASIGNATURA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>Elaborar un mapa conceptual que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conceptos básicos de finanzas e interacción con ente económico.</li> <li>- Conceptos, objetivos y métodos del análisis e interpretación de estados financieros.</li> <li>- Definición y características de análisis financiero.</li> <li>- Tipo de decisiones en las organizaciones.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar el concepto de finanzas y su interrelación con las áreas del ente económico.</li> <li>2. Identificar las funciones del administrador financiero.</li> <li>3. Comprender los conceptos y objetivos del análisis e interpretación de estados financieros.</li> <li>4. Identificar métodos de análisis financiero.</li> </ol>	<p>Ensayo Lista de cotejo</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# ASIGNATURA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Análisis de caso Equipos colaborativos Investigación	Cañón Computadora Pizarrón

### ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# ASIGNATURA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>6. Unidad de aprendizaje</b>	<b>II. Modelos de Análisis e interpretación de Estados Financieros</b>
<b>7. Horas Teóricas</b>	16
<b>8. Horas Prácticas</b>	51
<b>9. Horas Totales</b>	67
<b>10. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	El alumno interpretará los resultados de los métodos de análisis financiero para emitir un diagnóstico del ente económico.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Contextualización del entorno organizacional, Análisis de factores Políticos, Económicos, Socioculturales, Tecnológicos, Ecológicos y Legales (PESTEL)	<p>Explicar las variables microeconómicas que afectan a las organizaciones y que inciden en el análisis e interpretación de la información financiera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Precio</li> <li>-Costo de producción</li> <li>-Capacidad instalada</li> <li>-Análisis comparativo empresa-sector</li> </ul> <p>Explicar la técnica de análisis PESTEL de las organizaciones y su relacionan con el análisis financiero.</p> <p>Explicar las variables macroeconómicas que afectan a las organizaciones y que inciden en el análisis e interpretación de la información financiera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-PIB</li> <li>-Inflación</li> <li>-Tasas de interés</li> <li>-Tipo de cambio</li> </ul> <p>Identificar los métodos e indicadores financieros.</p> <p>Relacionar la información financiera con variables micro y macro económicas.</p>	Explicar los conceptos básicos de las finanzas y su relación con las variables microeconómicas y macroeconómicas, para contextualizar a través del análisis PESTEL el entorno de la organización.	<p>Asertivo</p> <p>Disciplinado</p> <p>Crítico</p> <p>Analítico</p> <p>Receptivo</p> <p>Autodidacta</p> <p>Congruente</p> <p>Habilidades de gestión de la información</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Métodos de análisis horizontal	<p>Explicar el proceso de cálculo del método de análisis financiero horizontal:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Método Horizontal</li> <li>• Balance comparativo</li> <li>• Resultados comparativos</li> <li>• Método de tendencias</li> </ul> <p>Explicar el Método de Tendencias.</p>	<p>Aplicar e interpretar el método de análisis horizontal.</p> <p>Aplicar e interpretar el método de tendencias.</p> <p>Graficar los resultados del método horizontal y de tendencias.</p>	<p>Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones</p>
Método de porcentos integrales	<p>Explicar las características, cálculo y representación gráfica del método de porcentos integrales</p>	<p>Calcular los porcentos de manera parcial y total de los rubros de los estados financieros.</p> <p>Representar en forma gráfica los porcentos.</p> <p>Interpretar los resultados de la aplicación del método.</p>	<p>Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información</p>
Modelo de Razones Financieras Simples	<p>Identificar el concepto y clasificación de las razones financieras.</p> <p>Definir el proceso de cálculo de análisis financiero de razones financieras simples.</p> <p>Explicar las características y cálculo del método de razones simples de acuerdo a la NIF A-3</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Liquidez</li> <li>- Eficiencia operativa</li> <li>- Rentabilidad</li> <li>- Solvencia</li> </ul>	<p>Explicar los tipos e importancia de las razones financieras.</p> <p>Calcular las razones financieras simples.</p> <p>Interpretar los resultados de las razones financieras simples.</p>	<p>Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Método de análisis DuPont	Explicar las características y cálculo del método de análisis DuPont (aritmético y gráfico)	Calcular el método Dupont aritmético y gráfico  Interpretar los resultados de método Dupont.	Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar
Método de razones estándar	Explicar las características y cálculo del método de razones estándar.	Calcular las razones estándar.  Interpretar los resultados de las razones estándar.	Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar
Modelo de análisis financiero mixto	Describir los modelos de análisis financiero mixto (vertical y horizontal).	Aplicar modelos de análisis financiero mixto e interpretar los resultados.	Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Punto de equilibrio	Explicar el punto de equilibrio operativo y financiero.	Calcular e interpretar el punto de equilibrio operativo y financiero.	Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones
Dictamen Financiero	Describir la estructura de un dictamen financiero.	Estructurar el dictamen financiero en base a los resultados del análisis financiero.	Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# ASIGNATURA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>Elaborar un mapa conceptual que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conceptos básicos de contextualización del entorno organizacional</li> <li>- Relación del análisis financiero con los Indicadores microeconómicos:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>*Precio</li> <li>*Costo de producción</li> <li>*Capacidad instalada</li> <li>*Análisis comparativo empresa-sector</li> </ul> </li> <li>Variables</li> <li>- Indicadores macroeconómicos:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>*PIB</li> <li>*Inflación</li> <li>*Tasas de interés</li> <li>*Tipo de cambio</li> </ul> </li> </ul> <p>Elaborar un diagnóstico del entorno empresarial utilizando la técnica de análisis PESTEL</p> <p>A partir de los estados financieros de un caso práctico integrar un portafolio de evidencias que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Hojas de cálculo aplicando los métodos de análisis financiero, porcentos integrales, horizontal, mixto, razones simples, estándar.</li> <li>-Cálculo y Gráfica de Modelo Dupont</li> <li>-Cálculo de indicadores globales</li> <li>d) Informe con la opinión sobre los resultados obtenidos.</li> <li>e) Propuesta de Estrategias para la mejora de resultados.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comprender los métodos de análisis financiero y sus características.</li> <li>2. Comprender el procedimiento de cálculo de los métodos de análisis financiero.</li> <li>3. Interpretar los resultados del análisis financiero.</li> </ol>	<p>Estudio de casos</p> <p>Lista de cotejo</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# ASIGNATURA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Análisis de caso Equipos colaborativos Investigación	Cañón Computadora Pizarrón

### ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
	X	

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# ASIGNATURA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## CAPACIDADES DERIVADAS DE LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA

Capacidad	Criterios de Desempeño
Examinar la situación financiera a través del análisis de los elementos que conforman los estados financieros, para identificar el escenario del ente económico.	Elabora papeles de trabajo que contenga los indicadores financieros: <ul style="list-style-type: none"><li>- Porcientos integrales,</li><li>- Método gráfico,</li><li>- Razones simples,</li><li>- Razones estándar,</li><li>- Razones de índice,</li><li>- Análisis dupont,</li><li>- Apalancamiento y riesgo financiero,</li><li>- Aumentos y disminuciones,</li><li>- Tendencias,</li><li>- Estados Financieros Pro-forma</li><li>- Control presupuestal y</li><li>- Flujos de efectivo</li></ul>
Proponer alternativas preventivas y correctivas considerando los estándares financieros para eficientar la operación.	Emite un reporte que explique la situación financiera de la empresa en relación con los estándares establecidos generados internamente y los obtenidos por el mismo giro y sector Presenta un plan de mejora que contenga las propuestas de acciones correctivas y preventivas sobre: <ul style="list-style-type: none"><li>- Efectivo</li><li>- Inventarios</li><li>- Cuentas por cobrar y pagar y</li><li>- Capital de trabajo</li></ul>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# ASIGNATURA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Autor	Año	Título del Documento	Ciudad	País	Editorial
García Padilla, Víctor Manuel	2015	Análisis Financiero. Un enfoque integral	Cd. De México	México	Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V. 978-607-438-801-5
Palomares, Juan & Peset, María José	2015	Estados Financieros: interpretación y análisis	Cd. De México	México	Editorial: Pirámide ISBN: 9788436832884
Martínez P. Daniel & Milla G. Artemio	2016	Plan Estratégico y su implantación a través del cuadro de mando integral	España	España	Lepetit Litteraire ISBN 9782806276476
Besley, Scott & F. Brigham	2016	Fundamentos de Administración Financiera, 14A. Edición	Cd. De México	México	Editorial Cenage Learning Editores, S.A. de C.V. ISBN 13:978-607-522-527-2
Gitman, Lawrence j. Zutter, Chad J.	2016	Principios de Administración Financiera	Cd. De México	México	Editorial: Pearson ISBN: 9786073237215
Enrique Zamorano García	2016	Análisis financiero para la toma de decisiones, 1a reimpresión de la 4a edición	Cd. De México	México	Editorial IMCP ISBN 9786078463169
Luis Núñez Álvarez	2016	Finanzas 1. Contabilidad. planeación y administración financiera	Cd. De México	México	Editorial IMCP ISBN 978-607-8463-34-3
Juan Manuel Izar Landeta	2017	Ingeniería económica y financiera	Cd. De México	México	Editorial: Trillas SA de CV ISBN: 9786071728234.

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

<b>Autor</b>	<b>Año</b>	<b>Título del Documento</b>	<b>Ciudad</b>	<b>País</b>	<b>Editorial</b>
Juan Manuel Izar Landeta	2017	Ingeniería Financiera	Cd. De México	México	Editorial: Grupo Editorial Patria. ISBN: 9786077444558
Ortíz Anaya Héctor	2017	Finanzas Básicas para no financieros	Cd. De México	México	Editorial: Cengage Learning ISBN: 9789587790498
Fernando Rodríguez Aranday	2017	Finanzas 2	Cd. De México	México	Editorial IMCP ISBN 9786078463282
IMCP	Vigente	Normas de Información Financiera	Cd. De México	México	Editorial IMCP

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	