


**ASIGNATURA DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN
DE ESTADOS FINANCIEROS**

| | |
|---|--|
| 1. Competencias | Administrar los recursos de las organizaciones, mediante la aplicación de metodologías y herramientas tecnológicas de planeación estratégica, financieras, mercadotecnia y gestión de calidad para contribuir a su desarrollo económico, social y ambiental y de su entorno. |
| 2. Cuatrimestre | Tercero |
| 3. Horas Teóricas | 22 |
| 4. Horas Prácticas | 53 |
| 5. Horas Totales | 75 |
| 6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre | 5 |
| 7. Objetivo de aprendizaje | El alumno diagnosticará la situación financiera de la empresa, a través de técnicas de análisis financiero para la toma de decisiones que conlleven a la optimización de los recursos. |

| Unidades de Aprendizaje | Horas | | |
|--|-----------|-----------|-----------|
| | Teóricas | Prácticas | Totales |
| I. Introducción a las finanzas | 6 | 4 | 10 |
| II. Métodos de análisis financiero horizontal | 6 | 19 | 25 |
| III. Métodos de análisis financiero vertical | 10 | 30 | 40 |
| Totales | 22 | 53 | 75 |


| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS


UNIDADES DE APRENDIZAJE

| | |
|--|---|
| 1. Unidad de aprendizaje | I. Introducción a las finanzas |
| 2. Horas Teóricas | 6 |
| 3. Horas Prácticas | 4 |
| 4. Horas Totales | 10 |
| 5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje | El alumno identificará los conceptos básicos de las finanzas y su relación con las variables microeconómicas y macroeconómicas, para contextualizar el entorno de la organización |

| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|-------------------------------|---|-------------|--|
| Conceptos básicos de finanzas | <p>Definir los conceptos y objetivos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Finanzas -Administración financiera -Análisis financiero -Interpretación financiera <p>Describir los tipos de decisiones en las organizaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> -De Operación -De Financiamiento -De inversión <p>Distinguir la relación de la economía con las finanzas.</p> | | <p>Capacidad de análisis y síntesis. Propositivo Habilidad para buscar información</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |


| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|---|---|-------------|---|
| Variables microeconómicas y macroeconómicas | <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"> -Precio -Costo de producción -Capacidad instalada -Análisis comparativo empresa-sector <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"> -PIB -Inflación -Tasas de interés -Tipo de cambio <p>Relacionar la información financiera con variables micro y macro económicas</p> | | Capacidad de análisis y síntesis. Propositivo Habilidad para buscar información |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |

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"> - Conceptos básicos de finanzas y análisis financiero - Indicadores microeconómicos: <ul style="list-style-type: none"> *Precio *Costo de producción *Capacidad instalada *Análisis comparativo empresa-sector Variables - Indicadores macroeconómicos: <ul style="list-style-type: none"> *PIB *Inflación *Tasas de interés *Tipo de cambio | <ol style="list-style-type: none"> 1.- Comprender conceptos básicos de finanzas, análisis e interpretación de estados financieros. 2.- Analizar la relación entre finanzas y economía. 3.- Identificar las variables macroeconómicas y microeconómicas que afectan el análisis de la información financiera. | <p>Mapa conceptual</p> <p>Lista de cotejo</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |


ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

| Métodos y técnicas de enseñanza | Medios y materiales didácticos |
|--|---|
| Discusión en grupo Lectura comentada Trabajos de investigación | Pintarrón Impresos: Lecturas Proyector Equipo de cómputo Equipo audiovisual |

ESPACIO FORMATIVO

| Aula | Laboratorio / Taller | Empresa |
|------|----------------------|---------|
| X | | |


| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

UNIDADES DE APRENDIZAJE

| | |
|--|--|
| 1. Unidad de aprendizaje | II. Métodos de análisis financiero horizontal |
| 2. Horas Teóricas | 6 |
| 3. Horas Prácticas | 19 |
| 4. Horas Totales | 25 |
| 5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje | El alumno realizará la interpretación de situaciones financieras de organizaciones para la toma de decisiones. |


| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|--|--|--|---|
| Método de análisis horizontal de variaciones | <p>Explicar las características del método de análisis horizontal de variaciones (aumentos y disminuciones)</p> <p>Explicar el proceso de cálculo del método de análisis de variaciones.</p> <p>Explicar el proceso de representación gráfica del método de análisis horizontal de variaciones</p> | <p>Realizar la interpretación de resultados del análisis de información financiera de acuerdo al método de aumentos y disminuciones.</p> <p>Representar gráficamente los aumentos y disminuciones.</p> | <p>Capacidad de análisis y síntesis. Propositivo Habilidad para buscar información Uso de razonamiento Paciente Ético</p> |
| Método de análisis horizontal de tendencias | <p>Explicar las características del método de análisis horizontal de tendencias</p> <p>Explicar el proceso de cálculo del método de análisis horizontal de tendencias</p> <p>Explicar el proceso de representación gráfica del método de análisis horizontal de tendencias</p> | <p>Realizar la interpretación de resultados del análisis de información financiera de acuerdo al método de tendencias.</p> <p>Representar gráficamente las tendencias.</p> | <p>Capacidad de análisis y síntesis. Propositivo Habilidad para buscar información Uso de razonamiento Paciente Ético</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

PROCESO DE EVALUACIÓN

| Resultado de aprendizaje | Secuencia de aprendizaje | Instrumentos y tipos de reactivos |
|--|---|--|
| <p>A partir de los estados financieros de un caso práctico integra un portafolio de evidencias que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none">- Hojas de cálculo aplicando los métodos de análisis financiero de aumentos y disminuciones y tendencias.- Características de los métodos de análisis financiero- Reporte de Interpretación de resultados considerando análisis gráfico- Recomendaciones para la mejora de resultados. | <ol style="list-style-type: none">1. Comprender las características de los métodos de análisis horizontal de variaciones y tendencias2. Analizar el proceso de cálculo de los métodos de análisis financiero horizontal de tendencias3. Comprender el proceso de representación gráfica de los métodos de análisis horizontal de variaciones y tendencias | <p>Portafolio de evidencias de ejercicios prácticos</p> <p>Lista de cotejo</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |


ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

| Métodos y técnicas de enseñanza | Medios y materiales didácticos |
|--|--|
| Equipos colaborativos Análisis de casos Ejercicios prácticos | Internet Pintarrón Computadora Calculadora Cañón |

ESPACIO FORMATIVO

| Aula | Laboratorio / Taller | Empresa |
|------|----------------------|---------|
| | X | |


| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS


UNIDADES DE APRENDIZAJE

| | |
|--|---|
| 1. Unidad de aprendizaje | III. Métodos de análisis financiero vertical |
| 2. Horas Teóricas | 10 |
| 3. Horas Prácticas | 30 |
| 4. Horas Totales | 40 |
| 5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje | El alumno realizará la interpretación de la situación financiera de la organización para la toma de decisiones. |

| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|---------------------------------|---|--|--|
| Método de Porcientos integrales | <p>Explicar las características del método de porcientos integrales</p> <p>Explicar el proceso de cálculo del método de porcientos integrales</p> <p>Explicar el proceso de representación gráfica del método de porcientos integrales</p> | <p>Realizar la interpretación de resultados del análisis de información financiera de acuerdo al método de tendencias.</p> <p>Representar gráficamente las tendencias.</p> | <p>Capacidad de análisis y síntesis.</p> <p>Propositivo</p> <p>Habilidad para buscar información</p> <p>Uso de razonamiento</p> <p>Paciente</p> <p>Ético</p> |
| Método de razones simples | <p>Explicar las características del método de razones simples</p> <p>Identificar los atributos de análisis financiero:</p> <ul style="list-style-type: none"> -liquidez -solventia -endeudamiento -eficiencia operativa -rentabilidad - valor de mercado o capital. <p>Explicar el proceso de cálculo del método de razones simples</p> | <p>Realizar la interpretar resultados del análisis de información financiera de acuerdo al método de razones simples</p> | <p>Capacidad de análisis y síntesis.</p> <p>Propositivo</p> <p>Habilidad para buscar información</p> <p>Uso de razonamiento</p> <p>Paciente</p> <p>Ético</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |


| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|----------------------------|---|--|--|
| Método de razones estándar | <p>Explicar las características del método de razones estándar</p> <p>Identificar los atributos de análisis financiero comparado con el sector:</p> <ul style="list-style-type: none"> -liquidez -solventia -endeudamiento -eficiencia operativa -rentabilidad - valor de mercado o capital. <p>Explicar el proceso de cálculo del método de razones estándar</p> | Realizar la interpretación de resultados del análisis de información financiera de acuerdo al método de razones estándar. | <p>Capacidad de análisis y síntesis.</p> <p>Propositivo</p> <p>Habilidad para buscar información</p> <p>Uso de razonamiento</p> <p>Paciente</p> <p>Ético</p> |
| Método de análisis DuPont | <p>Explicar las características del método de análisis DuPont</p> <p>Explicar el proceso de cálculo del método de análisis DuPont:</p> <ul style="list-style-type: none"> -aritmético <p>Explicar el proceso de representación gráfica del método de análisis DuPont</p> | <p>Determinar la rentabilidad y el rendimiento sobre la inversión de acuerdo al método Dupont.</p> <p>Representar los resultados aritmética y gráficamente</p> | <p>Capacidad de análisis y síntesis.</p> <p>Propositivo</p> <p>Habilidad para buscar información</p> <p>Uso de razonamiento</p> <p>Paciente</p> <p>Ético</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

PROCESO DE EVALUACIÓN

| Resultado de aprendizaje | Secuencia de aprendizaje | Instrumentos y tipos de reactivos |
|--|---|--|
| <p>A partir de los estados financieros de un caso práctico integra un portafolio de evidencias que contenga:</p> <p>a) Hojas de cálculo de los métodos de análisis financiero vertical:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Porcientos integrales- - Razones simples - Razones estándar - Modelo Dupont <p>b) Gráficas de los modelos porcientos integrales y dupont</p> <p>c) Análisis de resultados de la organización en cuanto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Liquidez + Operación + Endeudamiento + Rentabilidad <p>+Comparación con el sector y rama de actividad.</p> <p>d) Informe con la opinión sobre los resultados obtenidos.</p> <p>e) Propuesta de Estrategias para la mejora de resultados.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar el método de porcientos integrales 2. Analizar el método de razones simples 3. Analizar el método de razones estándar 4. Analizar el método de análisis DuPont | <p>Portafolio de evidencias</p> <p>Lista de cotejo</p> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |


ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

| Métodos y técnicas de enseñanza | Medios y materiales didácticos |
|--|--|
| Equipos colaborativos Análisis de casos Ejercicios prácticos | Internet Pintarrón Computadora Calculadora Cañón |

ESPACIO FORMATIVO


| Aula | Laboratorio / Taller | Empresa |
|------|----------------------|---------|
| | X | |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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


| Capacidad | Criterios de Desempeño |
|--|---|
| Realizar el diagnóstico situacional de la entidad mediante el uso de metodologías de investigación organizacional para describir la situación actual. | <p>Elabora un diagnóstico organizacional que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Datos generales - Filosofía organizacional: misión, visión, objetivos, política y valores - Metodología y herramientas utilizadas y su justificación - Análisis interno - Análisis externo - Hallazgos - Conclusiones - Recomendaciones - Referencias bibliográficas |
| Elaborar la planeación de los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos utilizando técnicas y herramientas del proceso administrativo para el cumplimiento de objetivos a corto, mediano y largo plazo. | <p>Elabora un plan estratégico que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Datos generales de la organización - Diagnóstico organizacional - Objetivos estratégicos - Metas - Definición de estrategias - Definición de indicadores - Plan de acción: actividades, recursos, responsabilidades y cronogramas - Presupuestos - Alcance e impacto esperado |
| Interpretar información financiera a través de métodos de análisis financiero para establecer parámetros que ayuden a la toma de decisiones | <p>Elabora un informe financiero que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Introducción - Antecedentes - Razones financieras - Porcientos integrales - Tendencias y variación - Costo-volumen-utilidad - Hallazgos - Conclusiones y recomendaciones |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

| Autor | Año | Título del Documento | Ciudad | País | Editorial |
|-------------------------------------|------------|---|------------------|-------------|----------------------|
| Perdomo Moreno Abraham | 2004 | <i>Análisis e Interpretación de Estados Financieros</i> | Distrito Federal | México | Thomson Editores |
| César Calvo Langarica | 2012 | <i>Análisis e Interpretación de Estados Financieros</i> | Distrito Federal | México | PAC 13a. Edición |
| Gitman, Lawrence, J. Zutter, Chad | 2012 | <i>Principios de Administración Financiera</i> | Distrito Federal | México | Pearson 12a. Edición |
| Parkin, Michael | 2014 | <i>Economía</i> | Distrito Federal | México | Pearson 11a. Edición |
| Van Horne, James C. Wachowicz, John | 2012 | <i>Fundamentos de Administración Financiera</i> | Distrito Federal | México | Pearson 11a. Edición |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2017 | |