


**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> | | <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 | |

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 | <p>1.- Comprender conceptos básicos de finanzas, análisis e interpretación de estados financieros.</p> <p>2.- Analizar la relación entre finanzas y economía.</p> <p>3.- Identificar las variables macroeconómicas y microeconómicas que afectan el análisis de la información financiera.</p> | <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 | |


| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| 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 tendencias 2. Analizar el proceso de cálculo de los métodos de análisis financiero horizontal de tendencias 3. 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 |
|------|----------------------|---------|
|------|----------------------|---------|

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| 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 | |


| | | |
|--|----------|--|
| | X | |
|--|----------|--|

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> |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| 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 simples | <p>Explicar las características del método de razones simples</p> <p>Identificar los atributos de análisis financiero: -liquidez -solvencia -endeudamiento -eficiencia operativa -rentabilidad - valor de mercado o capital.</p> <p>Explicar el proceso de cálculo del método de razones simples</p> | Realizar la interpretar resultados del análisis de información financiera de acuerdo al método de razones simples | <p>Capacidad de análisis y síntesis. Propositivo Habilidad para buscar información Uso de razonamiento Paciente Ético</p> |
| 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: -liquidez -solvencia -endeudamiento -eficiencia operativa -rentabilidad - valor de mercado o capital.</p> <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. 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 | |


| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|---------------------------|---|--|---|
| 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: -aritmético</p> <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. 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> <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 |
|------|----------------------|---------|
|------|----------------------|---------|


| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| 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 | |

| | | |
|--|----------|--|
| | X | |
|--|----------|--|


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 |

| | | | | |
|-----------------|---|-----------------------------------|---------------------|---|
| 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 | |


| Capacidad | Criterios de Desempeño |
|---|---|
| Interpretar información financiera a través de métodos de análisis financiero para establecer parámetros que ayuden a la toma de decisiones | Elabora un informe financiero que contenga: <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 | |