

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

<b>1. Competencias</b>	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.
<b>2. Cuatrimestre</b>	Tercero
<b>3. Horas Teóricas</b>	22
<b>4. Horas Prácticas</b>	53
<b>5. Horas Totales</b>	75
<b>6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre</b>	5
<b>7. Objetivo de aprendizaje</b>	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
<b>I. Introducción a las finanzas</b>	6	4	10
<b>II. Métodos de análisis financiero horizontal</b>	6	19	25
<b>III. Métodos de análisis financiero vertical</b>	10	30	40
<b>Totales</b>	<b>22</b>	<b>53</b>	<b>75</b>

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

# 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>	6
<b>3. Horas Prácticas</b>	4
<b>4. Horas Totales</b>	10
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	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"> <li>- Finanzas</li> <li>-Administración financiera</li> <li>-Análisis financiero</li> <li>-Interpretación financiera</li> </ul> <p>Describir los tipos de decisiones en las organizaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-De Operación</li> <li>-De Financiamiento</li> <li>-De inversión</li> </ul> <p>Distinguir la relación de la economía con las finanzas.</p>		<p>Capacidad de análisis y síntesis. Propositivo Habilidad para buscar información</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	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"> <li>-Precio</li> <li>-Costo de producción</li> <li>-Capacidad instalada</li> <li>-Análisis comparativo empresa-sector</li> </ul> <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>Relacionar la información financiera con variables micro y macro económicas</p>		Capacidad de análisis y síntesis. Propositivo Habilidad para buscar información

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	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"> <li>- Conceptos básicos de finanzas y análisis financiero</li> <li>- 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>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>

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

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

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

# ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de aprendizaje</b>	<b>II. Métodos de análisis financiero horizontal</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	6
<b>3. Horas Prácticas</b>	19
<b>4. Horas Totales</b>	25
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	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>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	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"> <li>- Hojas de cálculo aplicando los métodos de análisis financiero de aumentos y disminuciones y tendencias.</li> <li>- Características de los métodos de análisis financiero</li> <li>- Reporte de Interpretación de resultados considerando análisis gráfico</li> <li>- Recomendaciones para la mejora de resultados.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comprender las características de los métodos de análisis horizontal de variaciones y tendencias</li> <li>2. Analizar el proceso de cálculo de los métodos de análisis financiero horizontal de tendencias</li> <li>3. Comprender el proceso de representación gráfica de los métodos de análisis horizontal de variaciones y tendencias</li> </ol>	<p>Portafolio de evidencias de ejercicios prácticos</p> <p>Lista de cotejo</p>

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

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

	<b>X</b>	
--	----------	--

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de aprendizaje</b>	<b>III. Métodos de análisis financiero vertical</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	10
<b>3. Horas Prácticas</b>	30
<b>4. Horas Totales</b>	40
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	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>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	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            -solventia            -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	Capacidad de análisis y síntesis. Propositivo Habilidad para buscar información Uso de razonamiento Paciente Ético
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            -solventia            -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.	Capacidad de análisis y síntesis. Propositivo Habilidad para buscar información Uso de razonamiento Paciente Ético

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

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	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"> <li>- Porcientos integrales</li> <li>- Razones simples</li> <li>- Razones estándar</li> <li>- Modelo Dupont</li> </ul> <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"> <li>+ Liquidez</li> <li>+ Operación</li> <li>+ Endeudamiento</li> <li>+ Rentabilidad</li> </ul> <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"> <li>1. Analizar el método de porcientos integrales</li> <li>2. Analizar el método de razones simples</li> <li>3. Analizar el método de razones estándar</li> <li>4. Analizar el método de análisis DuPont</li> </ol>	<p>Portafolio de evidencias</p> <p>Lista de cotejo</p>

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

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

	<b>X</b>	
--	----------	--

## 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"> <li>- Datos generales</li> <li>- Filosofía organizacional: misión, visión, objetivos, política y valores</li> <li>- Metodología y herramientas utilizadas y su justificación</li> <li>- Análisis interno</li> <li>- Análisis externo</li> <li>- Hallazgos</li> <li>- Conclusiones</li> <li>- Recomendaciones</li> <li>- Referencias bibliográficas</li> </ul>
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"> <li>- Datos generales de la organización</li> <li>- Diagnóstico organizacional</li> <li>- Objetivos estratégicos</li> <li>- Metas</li> <li>- Definición de estrategias</li> <li>- Definición de indicadores</li> <li>- Plan de acción: actividades, recursos, responsabilidades y cronogramas</li> <li>- Presupuestos</li> <li>- Alcance e impacto esperado</li> </ul>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Administración	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	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"> <li>- Introducción</li> <li>- Antecedentes</li> <li>- Razones financieras</li> <li>- Porcientos integrales</li> <li>- Tendencias y variación</li> <li>- Costo-volumen-utilidad</li> <li>- Hallazgos</li> <li>- Conclusiones y recomendaciones</li> </ul>

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

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