



## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



### 1. GENERALIDADES

<b>Clave:</b>	FZ72	<b>H S C:</b>	6
<b>Semestre:</b>	7o.	<b>Créditos:</b>	12
<b>Área:</b>	Finanzas		

### 2. REQUISITOS

<b>Asignatura antecedente:</b>	Ninguna
<b>Asignatura consecuente:</b>	Administración y evaluación de inversiones a corto plazo

### 3. ESTRUCTURA DIDÁCTICA

#### **Objetivos generales:**

Entender el papel de las finanzas en la empresa, así como conocer y aplicar las diversas herramientas del análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones con fines internos y externos.

#### **Metodología:**

Este curso se desarrollará mediante la utilización de técnicas didácticas que faciliten el proceso enseñanza - aprendizaje. Incluye la discusión de temas teóricos y la realización de ejercicios en forma individual y por equipos, asimismo se requerirá de la revisión, discusión, análisis e interpretación de los mismos.

**PRIMERA UNIDAD TEMATICA:** La función financiera en la organización

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Identificar y describir el campo de actuación del administrador financiero dentro de una empresa.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Explicar el concepto de función financiera.</li> <li>- Identificar y explicar las estructuras que integran el balance general desde el punto de vista financiero.</li> <li>- Señalar el contenido de la función financiera.</li> <li>- Describir el concepto de administrador financiero.</li> <li>- Describir las funciones del administrador financiero (contraloría y/o tesorería).</li> </ul>	<p>1.1 Concepto de función financiera. 1.2 Estructura del balance desde el punto de vista de la función financiera. 1.3 Contenido de la función financiera. 1.4 Importancia de la función financiera. 1.5 Función del administrador financiero. 1.6 El administrador financiero y la toma de decisiones.</p>	<p>1 - Cap. I 6 - Cap. I</p>	<p>10</p>

**SEGUNDA UNIDAD TEMATICA:** Información financiera

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Al finalizar esta unidad, el alumno comprenderá el concepto de las finanzas, así mismo analizará la información contable y su repercusión en las finanzas.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Explicar el concepto de finanzas.</li> <li>- Describir los objetivos de las finanzas.</li> <li>- Señalar la clasificación de las finanzas.</li> <li>- Describir a las finanzas como un área funcional de la empresa.</li> <li>- Explicar la información contable como herramienta de la administración.</li> <li>- Describir y aplicar los principios de contabilidad como normativos de la información.</li> <li>- Señalar las limitaciones de la información contable y su repercusión en la función financiera.</li> </ul>	<p>2.1 Introducción a las finanzas. 2.2 Origen y justificación de la información. 2.3 Información interna y externa. 2.4 Información contable como herramienta de la administración. 2.5 Integración de la información contable como herramienta financiera. 2.6 Principios de contabilidad como normativos de la información. 2.7 Limitaciones de la información contable y su repercusión en la función financiera.</p>	<p>1 - Cap. I 3 - Caps. I y 2 6 - Cap. I</p>	<p>10</p>

**TERCERA UNIDAD TEMATICA:** Análisis e interpretación de estados financieros

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Comprobar la importancia de analizar e interpretar los estados financieros, así como de examinar los diversos métodos para dicho análisis, lo que conducirá a una mejor toma de decisiones.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Expresar en que consiste cada uno de los métodos.</li> <li>- Investigar y capturar la información requerida, previa al análisis de los estados financieros.</li> <li>- Enunciar y ejemplificar las características de cada uno de los métodos del análisis financiero.</li> <li>- Analizar e interpretar los estados financieros aplicando cada uno de los métodos.</li> <li>- Evaluar los resultados del análisis e interpretación de los estados financieros para cada uno de los métodos.</li> </ul>	<p>3.1 Concepto. 3.2 Información previa al análisis. 3.3 Preparación de los estados financieros para el análisis. 3.4 Técnicas de análisis e interpretación financiera. 3.4.1 Razones: simples-estándar. 3.4.2 Porcientos integrales. 3.4.3 Índices. 3.4.4 Tendencias. 3.4.5 Aumentos y disminuciones. 3.4.6 Estados de cambio en situaciones financieras. 3.4.7 Gráficas. 3.4.8 Puntos de equilibrio, relación costos-volumen-utilidad. 3.4.9 Apalancamiento operativo y financiero 3.4.10 Estadística para el seguimiento financiero 3.5 Práctica taller</p>	<p>2 - Cap. 4 3 - Cap. 3 4 - Cap. 2</p>	<p>20</p>

**4. PROCEDIMIENTOS DIDACTICOS**

<p>Exposición oral y audiovisual Estudio dirigido Trabajos en equipos Prácticas de investigación Lecturas obligatorias</p>	<p><b>5. MEDIOS Y MATERIALES DIDACTICOS</b> Pizarrón y gis Pintarrón Acetatos Láminas Proyector de acetatos Diapositivas</p>
--	--

**6. SUGERENCIAS DE EVALUACION**

<p>Asistencia Participación Trabajos y prácticas Exposiciones Exámenes</p>
--

**BIBLIOGRAFIA****Básica:**

1. GITMAN, Lawrence J., *Fundamentos de administración financiera*, Harla, México, 1986.
2. GITMAN, Lawrence J., *Administración financiera básica*, Harla, México, 1990.
3. MORENO Fernández, Joaquín, *Las finanzas en la empresa*, Mc Graw Hill, 1989.

**Complementaria:**

4. CALVO Langarica, César, *Análisis e interpretación de estados financieros*, PAC, México, 1992.
5. GONZALEZ, Jesús M., y Javier Moreno Saenz, *La ética en el ejecutivo de finanzas*, IMEF, México, 1991.
6. JOHNSON, Robert W. y Ronald Melicher, *Administración financiera*, CECSA, México, 1989.
7. SCHALL, Lawrence, y Charles Halley, *Administración financiera*, Mc Graw Hill, México, 1988.