



Diagnóstico Financiero

1. Datos de identificación

| | | | | | |
|--|--|---|---------------------|--|-------------------------------|
| Academia | | Departamento | | | |
| Finanzas e Impuestos | | Departamento de Estudios Organizacionales | | | |
| Carreras | Área de formación | | | Tipo | |
| Licenciatura en Contaduría Pública | Básica particular obligatoria | | | Curso – Taller | |
| Modalidad | Ciclo | Créditos | Clave | Prerrequisitos | |
| Presencial | 5 | 8 | I5330 | Matemáticas Financieras (I5331) | |
| Horas | Relación con otras Unidades de Aprendizaje | | | | |
| Teoría [40] Práctica [40] Total [80] | <i>En el ciclo que se imparte (relación horizontal)</i> | | | <i>En otros ciclos (relación vertical)</i> | |
| | Relación con las bases comunes con contenidos financieros. | | | Matemáticas financieras, Planeación financiera estratégica, Pronóstico y presupuestos, Finanzas corporativas, Finanzas Internacionales y la globalización empresarial, Mercados financieros. | |
| Saberes previos | | | | | |
| Contabilidad General | | | | | |
| Elaboró | Fecha de elaboración | | Actualizó | | Fecha de actualización |
| Julio Cesar Aguirre Nungaray | Enero de 2017 | | Víctor Campos Reyes | | 29 de enero de 2021 |

2. Competencia de la Unidad de Aprendizaje

Elabora, analiza e interpreta pronósticos y presupuestos para la toma de decisiones en los diferentes escenarios financieros.

Perfil de egreso

Conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes de emprendurismo e investigación y serán capaces de tomar decisiones y resolver problemas de naturaleza contable, fiscal, en el ámbito financiero y de auditoría, conforme a la ética profesional, moral, el derecho y la normatividad, para satisfacer las necesidades de los usuarios nacionales e internacionales de cualquier entidad económica.

3. Competencias a las cuales contribuye la unidad de aprendizaje

| Genéricas | Disciplinares | Profesionales |
|---|---|---|
| <p>Escucha y pondera situaciones para accionar de forma tolerante, asertiva y afectiva.</p> <p>Busca, procesa y analiza críticamente información procedente de fuentes diversas.</p> <p>Es autocrítico y defiende su postura con pensamiento crítico y propositivo.</p> <p>Aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades en su campo laboral.</p> <p>Demuestra capacidad de investigación.</p> <p>Aplica destrezas digitales en el desarrollo de actividades cotidianas.</p> <p>Propone procedimientos y resuelve problemas de la esfera laboral y en nuevas situaciones.</p> <p>Propicia ambientes que favorece el trabajo en equipo con calidad, calidez y creatividad.</p> | <p>Investiga Conceptos y tipos de análisis financiero.</p> <p>Elabora Estados Financieros.</p> <p>Analiza y realiza una síntesis de los mismos.</p> <p>Evalúa y toma decisiones mediante un pensamiento crítico en favor de las organizaciones.</p> | <p>Contribuye en la importancia del análisis e interpretación de documentos financieros para la toma de decisiones dentro de las organizaciones y en su vida profesional.</p> |



4. Contenido temático por unidad de competencia

| |
|---|
| <p>Unidad de competencia 1: Elabora correctamente los Estados Financieros Básicos de acuerdo con las Normas de Información Financiera.</p> <p>a) Investiga y analiza los conceptos básicos de cargo y abono, balanza de comprobación, hoja de trabajo. b) Elabora el estado de resultados, estado de situación financiera, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el capital contable conforme con lo establecido en las Normas de Información Financiera. c) Resuelve ejercicios y casos prácticos. d) Investiga estados financieros de entidades económicas nacionales e internacionales.</p> |
| <p>Unidad de competencia 2: Aplica los métodos de análisis financiero a entidades económicas para la toma de decisiones.</p> <p>a) Investiga los conceptos y tipos de análisis financiero. b) Aplica los métodos de análisis vertical y horizontal a la información financiera. c) Lleva a cabo los métodos de análisis proyectado o estimado. d) Resuelve casos prácticos de análisis financieros. e) Aplica análisis de estados financieros para emitir una opinión sobre situaciones reales o hipotéticas. f) Realiza el análisis de estados financieros de entidades económicas nacionales e internacionales. g) Investiga las deficiencias financieras más comunes de las empresas.</p> |
| <p>Unidad de competencia 3: Analiza las deficiencias financieras más comunes de las empresas.</p> <p>a) Comprende los conceptos principales de la NIF B-10 Efectos de la inflación. b) Comprende el proceso inflacionario en las cifras contables. c) Reexpresa correctamente los estados financieros.</p> |
| <p>Unidad de competencia 4: Identifica las ventajas de los métodos de la administración financiera del capital de trabajo.</p> <p>a) Analizar los elementos que integran el capital de trabajo para optimizar el desempeño financiero del ente económico. b) Analiza las Normas de Información Financiera NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo, NIF C-3 Cuentas por cobrar, NIF C-4 Inventarios. c) Comprende las políticas de inversión a corto plazo y las partidas financieras de inversión, financiamiento y operación a corto plazo.</p> |

5. Metodología de trabajo docente y acciones del estudiante

| Metodología | Acción del docente | Acción del estudiante |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> Exposición magistral Investigación bibliográfica documental Mesa redonda de discusión Elaboración de un pronóstico financiero en diferentes métodos y Presupuesto. Redacción de un escrito del análisis e interpretación del pronóstico financiero y Presupuesto | <ul style="list-style-type: none"> Apoyará y guiará en la investigación Contribuirá con casos prácticos para el análisis e Interpretación de Estados Financieros Motivará a que realicen una toma de decisiones con respecto a la información elaborada | <ul style="list-style-type: none"> Asumirá una actitud reflexiva y crítica con respecto a la importancia del análisis e interpretación de estados financieros Asume una postura crítica para definir cuál método es mejor aplicar según la empresa. Elaborará un juicio personal del análisis e interpretación de los estados financieros. |

6. Criterios generales de evaluación (desempeño)

| Actividad | Actividad | Producto |
|--|--|--|
| 1. Participaciones en clase y actividades individuales 30% 2. Exámenes (parciales) 35% 3. Actividades de investigación 20% 4. Portafolio de evidencias 10% 5. Otros (actitudes y valores) 5% | <ul style="list-style-type: none"> Lectura previa Búsqueda de información periodística Búsqueda e integración de contenidos para exponer Exposición temática Debate y dinámicas por exposición Actividades en equipo en el aula Participación para la clase Autoevaluación | Entrega reportes escritos, mapa conceptual, síntesis de investigación documental de los diferentes temas del programa. Lleva a cabo la resolución de casos prácticos que incluyen la elaboración apegada a las Normas de Información Financiera de los estados financieros básicos: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el capital contable. Reexpresa el estado de situación financiera de acuerdo a la NIF B-10. Elabora el presupuesto de efectivo. |



7. Perfil deseable del docente

| Saberes / Profesión | Habilidades | Actitudes | Valores |
|---|---|--|--|
| El docente debe ser un profesional competente con habilidades en las áreas económicas administrativas (finanzas, contabilidad, administración, negocios internacionales o economía), además de experiencia en algunos de los siguientes campos: docente, empresarial, bursátil e institucional. | Con habilidades de Comunicación, Pensamiento crítico, solución de problemas Toma de decisiones. Con capacidad de análisis, síntesis y evaluación. | Disponibilidad para resolver dudas. Mente abierta para otro tipo de opiniones Cultura de trabajo dentro del aula | Honestidad Ética Responsabilidad Tolerancia Paciencia Entusiasmo Creatividad |

8. Bibliografía

Básica

| Autor(es) | Título | Editorial | Año | URL |
|--|--|-------------------|------|-----|
| Higgins, R.C., Koski, J. L. y Mitton, T. | Analysis for financial Management | McGraw-Hill | 2019 | |
| CINIF | Normas de información financiera (NIF) | CINIF | 2020 | |
| Calleja Bernal, F. J. | Análisis de estados financieros | Pearson Educación | 2017 | |

Complementaria

| Autor(es) | Título | Editorial | Año | URL |
|---|---|--------------------------------------|------|-----|
| Zamorano García, E. | Análisis financiero para la toma de decisiones | IMCP | 2016 | |
| Rojas Cataño, M. de L. | Fundamentos de análisis de estados financieros | IMCP | 2016 | |
| Lambretón Torres, V. y Garza Fernández, G. | Información financiera en los negocios | Pearson Educación | 2016 | |
| García Padilla, V. M. | Análisis financiero: Un enfoque integral | Grupo Editorial Patria | 2015 | |
| Bruner, R. F., Eades, K. M. y Schill, M. J. | Casa Studies in Finance | McGraw-Hill International Edition | 2014 | |
| Block, S. B., Hirt, G. A, Danielsen, R. B. | Fundamentos de Administración Financiera | McGraw-Hill | 2013 | |
| Van Home, J. C., Wachowicz, J. M. | Fundamentos de Administración Financiera | Pearson Educación | 2010 | |
| Kennedy, R. D. y McMullen, S. Y. | Estados Financieros: Forma, Análisis e Interpretación | Limusa | 2009 | |

Tepatitlán de Morelos, Jalisco, enero de 2021.

Nombre y firma del Jefe de Departamento de Estudios Organizacionales.



Dr. Francisco Partida Hoy

Nombre y firma del Presidente de la Academia de Finanzas e Impuestos



Mtro. Salvador Martín Barba