



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

Licenciatura en Contaduría Pública

1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Denominación: Diagnóstico Financiero	Tipo: curso-taller	Nivel: Licenciatura		
Área de formación: Básica Particular Obligatoria	Modalidad: Presencial	Prerrequisitos: Matemáticas Financieras		
Horas: Teoría 40	Práctica 40	Total 80	Créditos: 8	Clave del curso: I5330

2. DESCRIPCIÓN

2.2. Descripción de la Unidad de aprendizaje y Objetivo general

Diagnosticar en forma verídica y responsable el desempeño y situación económica-financiera de un ente económico mediante el análisis de sus estados financieros utilizando los métodos más comunes, de acuerdo con los lineamientos de las Normas de Información Financiera, presentando el análisis y diagnóstico en forma integral.

2.3. Objetivos parciales

UNIDAD I GENERALIDADES E INTRODUCCIÓN A LA NORMATIVIDAD BÁSICA PARA EL DIAGNÓSTICO FINANCIERO

Objetivo Particular:

Interpretar las Normas de Información Financiera, NIF A-1, NIF A-2, NIF A-3, NIF A-4 Y NIF A-5, y las aplicará en el diagnóstico a un ente económico en forma correcta y completa.

UNIDAD II ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Objetivo Particular:

Elaborar los Estados Financieros Básicos, tomando como base las NIF B-1, NIF B-2, NIF B-3, NIF B-4 y NIF B-6.

Unidad III METODOS DE ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo Particular:

Analizar los estados financieros utilizando los métodos de análisis para dar una opinión acerca de la liquidez, solvencia, operatividad, riesgo y rentabilidad del ente económico en particular.

Unidad IV ADMINISTRACION FINANCIERA DEL CAPITAL DE TRABAJO

Objetivo particular:

Analizar los elementos que integran el capital de trabajo para optimizar el desempeño financiero del ente económico, tomando como base las NIF C-1, NIF C-4 y NIF C-3.



2.4. Contenido temático sintético

Unidad I. Generalidades e introducción a la normatividad básica para el diagnóstico financiero

Unidad II. Estados financieros básicos

Unidad III. Métodos de análisis de los estados financieros

Unidad IV. Administración financiera del capital de trabajo

2.5. Estructura conceptual (asociación mediante formas del contenido de la unidad de aprendizaje)

UNIDAD I INTRODUCCIÓN A LA NORMATIVIDAD BÁSICA DE LAS FINANZAS

1.1. Introducción al análisis y diagnóstico financiero

1.1.1. Concepto, tipos y aplicaciones de la contabilidad

1.1.2. Concepto y ámbito del análisis e interpretación de estados financieros

1.2. Normas de Información Financiera Serie A

1.2.1. Estructura de las Normas de Información Financiera NIF A-1

1.2.2. Postulados Básicos NIF A-2

1.2.3. Necesidades de los usuarios y objetivos de la información financiera NIF A-3

1.2.4. Características cualitativas de la información financiera NIF A-4

1.2.5. Elementos básicos de los Estados Financieros NIF A-5

UNIDAD II ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

2.1. Concepto y elaboración del Estado de Situación Financiera NIF B-6

2.2. Concepto y elaboración del Estado de Resultado Integral NIF B-3

2.3. Concepto y elaboración del Estado de Flujo de Efectivo NIF B-2

2.4. Concepto y elaboración del Estado de Cambios al Capital Contable NIF B-4

UNIDAD III METODOS DE ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Métodos de análisis vertical

3.1.1. Procedimiento de Porcentajes Integrales

3.1.2. Procedimiento de razones simples

3.1.2.1. Razones Financieras NIF A-3

3.1.3. Procedimiento de razones estándar

3.2. Métodos de análisis horizontal

3.2.1. Procedimiento de aumentos y disminuciones

3.3. Método de análisis histórico

3.3.1. Tendencias

3.4. Método de análisis proyectado o estimado

3.4.1. Procedimiento de control financiero Dupont

3.5. Deficiencias financieras más comunes en las empresas

3.5.1. Relacionar las deficiencias financieras con las Razones Financieras NIF A-3

3.6. Informe del resultados del diagnóstico financiero

3.6.1. Elementos del informe de resultados

3.7. Caso práctico: Elaboración del diagnóstico financiero de una empresa y emisión del informe respectivo



UNIDAD IV ADMINISTRACION FINANCIERA DE CAPITAL DE TRABAJO

- 4.1. Concepto e importancia del capital de trabajo
- 4.2. Elementos que conforman el capital de trabajo
- 4.3. Administración del Efectivo NIF C-1
- 4.4. Administración de Inventarios NIF C-4
- 4.5. Administración de Cuentas por cobrar NIF C-3
- 4.6. Administración de cuentas por pagar
- 4.7. Caso práctico de administración del capital de trabajo y su correlación con las Razones Financieras NIF A-3, para su optimización.

2.6. Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

Presencial

2.7. Conocimientos, aptitudes, actitudes, valores, capacidades y habilidades que el alumno deberá adquirir con la unidad de aprendizaje

Competencias: Dentro de las competencias requeridas por el mercado laboral tanto a nivel nacional como internacional figura el diagnóstico financiero. Materia que comprende el análisis y evaluación de las entidades económicas. Abarcará las herramientas necesarias para la aplicación del análisis y la problemática correspondiente, proporcionando a los alumnos los elementos teórico prácticos que les permitan aplicar las herramientas y métodos que les ayuden a realizar la evaluación del funcionamiento económico-financiero pasado, presente y futuro de una empresa para conocer su liquidez, su grado de endeudamiento, al igual que su capacidad para cumplir con los pagos asociados a la deuda; así como determinar la rentabilidad en función del nivel de ventas, la inversión de activos, su capital social; además del precio de sus acciones, empleando para el efecto los métodos y herramientas de análisis financiero más idóneos.

Habilidades: Toma de decisiones adecuada al entorno actual, planificación y razonamiento correcto para la solución de problemas financieros.

Capacidades: Contará con las habilidades de conocer e identificar sobre los fundamentos esenciales del análisis de estados financieros, sus métodos de aplicación, enumerará las deficiencias más comunes en las empresas, así como sus propuestas de solución y finalmente planteará estrategias para la administración del capital de trabajo.

Saberes y conocimientos prácticos:

- Elaborar los estados financieros básicos atendiendo a las Normas de Información Financiera
- Evaluar los estados financieros básicos mediante las herramientas del análisis e interpretación de estados financieros para destacar los resultados encontrados en la valuación de los estados financieros con referencia a liquidez, solvencia, operatividad, riesgo y rentabilidad.
- Relacionar las deficiencias más comunes de las entidades económicas con las Razones Financieras NIF A-3



- Conceptualizar el estado de flujo de efectivo, atendiendo la NIF B2.
- Diseñar estrategias para la administración del capital de trabajo
- Relacionar las deficiencias más comunes de las entidades económicas con los resultados de la evaluación de la administración del capital de trabajo.

Saberes y conocimientos teóricos:

- NIF A-1, NIF A-2, NIF A-3, NIF A-4 y NIF A-5.
- NIF B-2, NIF B-3, NIF B-4 y NIF B-6.
- NIF C-1, NIF C-3 y NIF C-4.
- Análisis e interpretación de estados financieros.
- Métodos de análisis financiero.
- Deficiencias en las empresas.
- Administración financiera del capital de trabajo.

Actitudes y aptitudes: El alumno tendrá una predisposición a la investigación y la resolución de análisis financiero por medio de software de computadora disponible. El alumno desarrollará las aptitudes necesarias para poder tomar decisiones ejercitando habilidades de: planeación, creatividad y razonamiento.

Valores: Encontrara la importancia y trascendencia de poder servir a su comunidad, en particular, y en general a nuestro país, en el área financiera con equidad, justicia y ética profesional.

2.8. Relación con el perfil de egreso

Dentro de las competencias requeridas por el mercado laboral tanto a nivel nacional como internacional figura el diagnóstico financiero. Materia que comprende el análisis y evaluación de las entidades económicas.

2.9. Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la unidad de aprendizaje

Abarcará las herramientas necesarias para la aplicación del análisis y la problemática correspondiente, proporcionando a los alumnos los elementos teórico prácticos que les permitan aplicar las herramientas y métodos que les ayuden a realizar la evaluación del funcionamiento económico-financiero pasado, presente y futuro de una empresa para conocer su liquidez, su grado de endeudamiento, al igual que su capacidad para cumplir con los pagos asociados a la deuda; así como determinar la rentabilidad en función del nivel de ventas, la inversión de activos, su capital social; además del precio de sus acciones, empleando para el efecto los métodos y herramientas de análisis financiero más idóneos. Trabajo independiente como consultor financiero, asesor financiero, en la dirección financiera, como contralor, tanto en entidades lucrativas como no lucrativas, casas de bolsa, instituciones financieras.



2.10. Modalidad de evaluación y factores de ponderación

PRODUCTO NO PRESENTADO (PNP) El producto no fue entregado o se cuenta con pruebas contundentes de copiado a otros trabajos (plagio)

DESEMPEÑO INSUFICIENTE (DI). No demuestra comprensión del tema, no ofrece soluciones ni opiniones a las situaciones presentadas.

DESEMPEÑO ELEMENTAL (DE) Demuestra poca comprensión del tema, y las soluciones son parciales o sesgadas.

DESEMPEÑO SATISFACTORIO (DS) Tiene comprensión casi completa y presenta la mayor parte de los requerimientos solicitados

DESEMPEÑO OPTIMO (DO) Comprende en forma completa los temas y todas las tareas muestran los requerimientos solicitados, y muestra originalidad y creatividad en sus soluciones.

SE ANEXA RUBRICA

Aspecto a evaluar	Ponderación
Exámenes parciales y/o departamentales	55%
Actividades y tareas de campo (en clase, tareas de investigación). Se incluirán para la rúbrica aspectos actitudinales (respeto, puntualidad, colaboración, proactivo)	30%
Producto Integrador, portafolio de evidencias. Se incluirán para la rúbrica aspectos actitudinales (respeto, puntualidad, colaboración, proactivo)	15%

3. BIBLIOGRAFÍA

3.1. Bibliografía básica

1. **Titulo** Finanzas Básicas para no Financieros **Autor** Héctor Ortiz Anaya **Editorial** Cengage, 2017 México.
2. **Titulo** Análisis de estados financieros, Un enfoque en la toma de decisiones **Autor** Leopoldo Rodríguez Morales **Editorial** Mc. Graw-Hill, 2012.



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

Licenciatura en Contaduría Pública

3. **Titulo** Administración Financiera correlacionada con las NIF **Autor** Guadalupe A. Ochoa Setzer **Editorial** Mc-Graw-Hill
4. **Titulo** Análisis de Estados Financieros: Un enfoque en la toma de decisiones **Autor** Leopoldo Rodríguez Morales **Editorial** Mc-Graw-Hill
5. **Titulo** Introducción a las Finanzas **Autor** Bravo Santillán María de la Luz, Lambretón Torres Viviana y Márquez González Humberto **Editorial** Prentice Hall, 2010
6. **Titulo** Normas de Información Financiera (Actual) **Autor** Instituto Mexicano de Contadores Públicos

a. Bibliografía complementaria

1. **Titulo** Administración financiera de tesorería. Caja, Bancos y Valores Temporales **Autor** Abrahám Perdonó Moreno **Editorial** PEMA
2. **Titulo** Administración Financiera del Capital de Trabajo **Autor** Abrahám Perdonó Moreno, **Editorial** Thomson. México
3. **Titulo** Administración Financiera del Capital de Trabajo **Autor** Joaquín A. Moreno Fernández
4. **Titulo** Análisis de Estados Financieros **Autor** Leopoldo Rodríguez Morales **Editorial** Mc Graw Hill, 2012.
5. **Titulo** Principios Básicos de la Administración Financiera **Autor** Gitman Lawrence J. **Editorial** Pearson Educación 12^a Edición, 2012
6. **Titulo** Análisis Financiero con Microsoft Excel **Autor** Mayes Timothy R. **Editorial** México, Cengage.
7. **Titulo** Administración Financiera **Autor** Arturo Castrp Morales **Editorial** México, Patria

Materiales de apoyo académico

Apuntes del profesor
Laboratorio de cómputo
Proyector
Libros de Texto
Equipo de cómputo
Rubrica.

4. LUGAR Y FECHA DE LA ELABORACIÓN o ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN

Tonalá, Jalisco a 30 de Junio de 2017

5. PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN / ACTUALIZACIÓN DEL PROGRAMA

- *[Apellido paterno Apellido materno, Nombre(s)]*
- *Pérez Rodríguez, Juan Manuel*
- *Gómez Sánchez, Emilio* (Favor de borrar la lista)

6. INSTANCIAS QUE APROBARON EL PROGRAMA

- *Academia de ...*



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

Licenciatura en Contaduría Pública

- *Colegio Departamental del departamento de...*

ANEXAR ARCHIVO (DOCUMENTO FIRMADO), Ejemplo...

NOMBRE	FIRMA