UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

1. INFORMACIÓN DEL CURSO

Datos generales

Nombre de la asignatura: Análisis Contable y Financiero		**Clave: I5164**	**NRC: 63549**
Nombre del profesor: **Myriam Arias Uribe**			
Tipo: (curso, taller, curso-taller, Laboratorio, Seminario, módulo) **Curso-taller**	**Nivel de formación**: (EMS, Superior, Posgrado) **Superior**	**Academia:** **Contabilidad**	
Área de formación: Especializante selectiva	**Obligatorio** ■ **Optativ**□	**Prerrequisitos:** **Contabilidad general**	
Horas: _40 Teoría; _40_ Práctica; _80_ Totales			**Créditos: 8**
Instancias que aprobaron el programa: Academia de Contabilidad		**Lugar y fecha de actualización o elaboración:** **13 de julio de 2022**	
Perfil del profesor que imparte la materia: Maestría en el área de la contaduría o similares, experiencia profesional 3 años en el puesto de: gerente administrativo, jefe de costos y presupuestos, contador general, contralor, entre otros. Otros requerimientos: Tener conocimientos en pedagogía y paquetes de contabilidad			

2. DESCRIPCIÓN

Objetivo general

El objetivo de este programa es dar a conocer y analizar los tópicos de la Elaboración y Análisis de Estados Financieros. La determinación del punto de equilibrio. El cálculo de las razones financieras necesarias para la toma de decisiones, así como el control presupuestal, los tipos de presupuestos
Así, al finalizar el curso, el alumno pondrá en práctica todo lo aprendido, pero con la característica del uso de las tecnologías.

Objetivos parciales (si los hay)

El alumno estudiara la NIF B-3 y elaborara El Estado de Resultado Integral por naturaleza tomando en cuenta las características propias de las distintas actividades de las empresas turísticas.
El alumno deberá conocer el comportamiento de los costos y gastos para elaborar el punto de equilibrio para proyecciones y toma de decisiones.
El alumno identificará la actividad económica preponderante en empresas turísticas, conociendo las necesidades de los usuarios de los estados financieros, midiendo su rentabilidad, apalancamiento a través de la aplicación de razones financieras, para la toma de decisiones
El alumno identificará los elementos para la elaboración de presupuestos en la actividad turística, basados en los informes que arrojan los Estados Financieros. Deberá realizar los presupuestos tomando como base la estructura de las organizaciones de las diferentes actividades turísticas.
El alumno con la aplicación de las TIC's realizará un caso integral que incluirá el análisis de Estados Financieros, la determinación del punto de equilibrio y la proyección en presupuestos.

Contenido temático sintético

Unidad I Estado de Resultado Integral por naturaleza, su registro construcción y elaboración
Unidad II Punto de Equilibrio
Unidad III Estados Financieros para razones financieras y toma de decisiones
Unidad IV Control Presupuestal.
Unidad V Estudio de caso integral

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

Unidad I de Resultado Integral por naturaleza, su registro construcción y elaboración (8 horas.)
Objetivo particular:
El alumno estudiara la NIF B-3 y elaborara El Estado de Resultado Integral por naturaleza tomando en cuenta las características propias de las distintas actividades de las empresas turísticas

Introducción.
Objetivo
Aspectos Generales
Postulados Básicos de Contabilidad
Elementos básicos de los Estados Financieros
Estructura por naturaleza
Clasificación de Costos y Gastos
Notas a los Estados Financieros (Revelación)
Casos Prácticos

Unidad II Punto de Equilibrio (16 hrs.)

Objetivo particular:

El alumno deberá conocer el comportamiento de los costos y gastos para elaborar el punto de equilibrio para proyecciones y toma de decisiones.

2.1 Introducción
2.2 Generalidades
2.3 Costo-Volumen-Utilidad.
2.4 Análisis y comportamiento de gastos.
2.4.1 Gastos variables
2.4.2 Gastos Fijos
2.4.3 Gastos semifijos y/o escalonados.
2.5 Punto de Equilibrio
2.5.1 Método de la ecuación
2.5.2 Método de la contribución marginal
2.5.3 Método grafico
2.5.4 Meta de utilidad de operación
2.5.5 Meta de utilidad neta
2.6 Costo-Volumen-Utilidad para toma de decisiones
2.6.1 Producir o comprar
2.6.2 Aumentar, mantener o reducir precios de venta
2.6.3 Análisis de sensibilidad e incertidumbre.

Unidad III Estados Financieros para razones financieras y toma de decisiones. (22 hrs.)

Objetivo particular:

El alumno identificará la actividad económica preponderante en empresas turísticas, conociendo las necesidades de los usuarios de los estados financieros, midiendo su rentabilidad, apalancamiento a través de la aplicación de razones financieras, para la toma de decisiones

3.1 Generalidades
3.2 Introducción
3.3 Objetivo y necesidades de los usuarios de los Estados Financieros
3.4 Objetivo de los Estados Financieros
3.5 Razones de solvencia
3.5.1 Razones de apalancamiento
3.5.2 Razones de cobertura
3.6 Liquidez
3.6.1 Prueba de liquidez
3.6.2 Prueba del ácido
3.6.3 Liquidez inmediata
3.7 Eficiencia Operativa
3.7.1 Razones de actividad operativa a corto plazo
3.7.2 Razones de actividad de inversión en el largo plazo
3.8 Rentabilidad
3.8.1 Razones de retorno sobre ingresos
3.8.2 Razones de retorno sobre la inversión
3.9 Características cualitativas de los Estados Financieros

Unidad IV Control Presupuestal. (14 hrs.)

Objetivo particular:

El alumno identificará los elementos para la elaboración de presupuestos en la actividad turística, basados en los informes que arrojan los Estados Financieros. Deberá realizar los presupuestos tomando como base la estructura de las organizaciones de las diferentes actividades turísticas. 4.1 Introducción 4.2 Presupuesto maestro 4.3 Contabilidad por áreas de responsabilidad 4.4 Presupuestos flexibles **Unidad V Estudio de caso integral (20 hrs.)** **Objetivo particular:** El alumno con la aplicación de las TIC's realizará un caso integral que incluirá el análisis de Estados Financieros, la determinación del punto de equilibrio y la proyección en presupuestos.

Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

Mixta

Competencia(s) que el alumno deberá adquirir

Elaboración y Análisis de Estados Financieros. La determinación del punto de equilibrio. El cálculo de las razones financieras necesarias para la toma de decisiones, así como el control presupuestal, los tipos de presupuestos Así, al finalizar el curso, el alumno pondrá en práctica todo lo aprendido, pero con la característica del uso de las tecnologías.
Relación con el perfil de egreso

Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la Unidad

Administración financiera en empresas de servicios turísticos

Modalidad de evaluación y factores de ponderación

Área cognitiva: Evaluación continua (trabajos, tareas, participación) 20% Examen departamental 20% Exámenes parciales 60% Se informará la fecha para realizar el examen departamental dos semanas antes del mismo.

3. BIBLIOGRAFÍA

a) Básica:

Bonsón, E. (2011) Análisis de Estados Financieros: Fundamentos teóricos y casos prácticos. Pearson Educación de México No. Ed Cuarta
Calleja, F.J. y Calleja, F. (2016) Análisis de estados financieros. Pearson, primera edición.
Guajardo, G. (2018) Contabilidad financiera. McGraw Hill. Séptima edición.
Normas de información Financiera (2022) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, CINIF, ANFECA.

b) Complementaria, y

López, M.B. y Gómez, X. (2021) Presupuestos. Patria ediciones

c) Materiales de apoyo académico

Tutoriales, videos, casos prácticos, informes financieros de empresas del sector turístico que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores.