



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: DIAGNÓSTICO FINANCIERO		Clave: I5330	NRC: 40300
Nombre del profesor: SUSANA EDITH CUELLAR MADRIGAL			
Tipo: CURSO- TALLER	Nivel de formación: SUPERIOR	Academia: DIAGNÓSTICO FINANCIERO	
Área de formación: BÁSICA PARTICULAR	Obligatorio <input checked="" type="checkbox"/> Optativo <input type="checkbox"/>	Prerrequisitos: MATEMÁTICAS FINANCIERAS	
Horas: 40 Teoría; 40 Práctica; 80 Totales			Créditos: 8
Instancias que aprobaron el programa: DEPARTAMENTO DE FINANZAS 1. Academia de Diagnóstico Financiero 2. Colegio Departamental del Departamento de Finanzas División de Contaduría		Lugar y fecha de actualización o elaboración: Zapopan, Jalisco, 21 de agosto de 2020	
Perfil del profesor que imparte la materia: LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA, DE PREFERENCIA CON MAESTRÍA EN FINANZAS Y EXPERIENCIA LABORAL EN EMPRESAS DEL RAMO FINANCIERO.			

2. DESCRIPCIÓN

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.

Objetivos parciales (si los hay)

I. GENERALIDADES

1.1 Las Normas de Información Financiera (NIF). NIF A-1, NIF A-2, NIF A-3, NIF A-4, y NIF A-5. en el diagnóstico de un ente económico en forma correcta y completa.

II. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

2.1 Elaborar los estados financieros básicos, tomando como base las Normas de Información Financiera Serie B. NIF B-1, NIF B-2, NIF B-3, NIF B-4, NIF B-6.

III. MÉTODOS DE ANÁLISIS FINANCIEROS MÁS COMUNES

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

IV. ADMINISTRACIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO

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

Contenido temático sintético

I. GENERALIDADES

II. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

III. MÉTODOS DE ANÁLISIS FINANCIEROS MÁS COMUNES

IV. ADMINISTRACIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO

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

UNIDAD I. GENERALIDADES

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

1.1. Introducción al análisis y diagnóstico financiero.

1.1.1. Concepto, tipo y aplicaciones de la contabilidad. (Contabilidad: administrativa, financiera, fiscal, de costos).

1.1.2. Conceptos 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.



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

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 Resultados Integral NIF B-3.

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

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

UNIDAD III. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Métodos de análisis vertical.

3. 1.1. Procedimiento de porcentajes integrales.

3.1.2. Procedimientos 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 aumento 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: Excesiva inversión en: clientes, inventarios, de activos fijos, de costo de ventas, gastos de operación; Insuficiencias en: Capital Contable, en ventas, en rentabilidad.

3.5.1. Relacionar las deficiencias financieras con las razones financieras NIF A-3.

3.6. Informe del resultado 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. ADMINISTRACIÓN 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 de capital de trabajo y su correlación con las razones financieras NIF A-3 para su optimización.

Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

PRESENCIAL

Competencia(s) que el alumno deberá adquirir

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 con referencia a liquidez, solvencia, operatividad, riesgo y rentabilidad.

Relacionar las deficiencias más comunes de las entidades económicas con las razones financieras de las Normas de Información financiera (NIF) A-3.

Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la Unidad

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

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

Modalidad de evaluación y factores de ponderación

55% Exámenes parciales y o departamental.

30% Actividades y tareas de campo (en clase o investigación).

15% Producto integrador



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

3. BIBLIOGRAFÍA

a) Básica:

Libro: Fundamentos de Administración Financiera
Besley Scott, Brigham (2016) Cengage Learning No. Ed Décimacuarta
ISBN: 978-970-830-014-8

Libro: Análisis Financiero para la toma de decisiones
Zamorano Garcia, Enrique (2016) IMCP No. Ed Cuarta Edición
ISBN: 978-607-846-316-9

Libro: Análisis e interpretación de los estados financieros
Arias Anaya Rosa María del Co (2018) Trillas, S.A. de C.V No. Ed Cuarta
ISBN: 978-607-172-306-2

Libro: Principios de Administración Financiera
Gitman Lawrence J., Zutter Cha (2016) Pearson Educación No. Ed Décimo cuarta
ISBN: 978-607-323-721-5

Libro: Análisis Financiero un enfoque integral
García Padilla Víctor Manuel (2015) Grupo editorial Patria No. Ed Segunda Edición
ISBN: 978-607-438-801-5

Libro: Análisis de Estados Financieros
Calleja Francisco Javier y Cal (2016) Pearson No. Ed Primera Edición
ISBN: 978-6073240178

Libro: Análisis y normatividad contable básica aplicable a las partidas que conforman los estados financieros en una sociedad mercantil
Morales Bañuelos Paula Beatriz (2016) Instituto Mexicano de Con No. Ed Primera Edición
ISBN: 9786078463381

Libro: Análisis Financiero con Microsoft Excel
Mayes Timothy R (2016) Cengage Learning Editores No. Ed Séptima Edición
ISBN: 978-607-522-458-9

Libro: Contabilidad Financiera
Guajardo Cantú Gerardo (2018) Mc. Graw Hill No. Ed Séptima Edición
ISBN: 9781456260958

b) Complementaria, y

c) Materiales de apoyo académico