



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE CIENCIAS ECONÓMICO ADMINISTRATIVAS

Departamento de Finanzas

Diagnostico Financiero

Datos Generales

1. Nombre de la Asignatura Diagnostico Financiero	2. Nivel de formación Licenciatura	3. Clave de la Asignatura CU118
4. Prerrequisitos	5. Área de Formación Básica Particular	6. Departamento Departamento de Finanzas
7. Academia Diagnostico Financiero	8. Modalidad Semipresencial Mixta	9. Tipo de Asignatura Curso-Taller
10. Carga Horaria		
Teoría 40	Práctica 40	Total 80
12. Trayectoria de la asignatura		Créditos 8

Contenido del Programa

13. Presentación

Dentro de las competencias requeridas por el mercado laboral tanto a nivel nacional como internacional figura el diagnóstico financiero.

El presente curso pretende desarrollar habilidades de análisis y síntesis en el alumno, mediante la aplicación de herramientas que le permitan evaluar la situación financiera de una entidad a partir de Estados Financieros Básicos

Habilidades: Desarrollar criterios para interpretar resultados a partir de la utilización de herramientas cuantitativas para el análisis de estados financieros.

Capacidades: Conocer e identificar sobre los fundamentos esenciales del análisis de estados financieros, sus métodos de aplicación, así como las deficiencias financieras más comunes en las empresas.

Saberes y conocimientos prácticos:

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.

Construcción del estado de flujo de efectivo, atendiendo a la NIF B-2.

Actitudes y Aptitudes: El alumno tendrá una predisposición a la investigación y la resolución de análisis financiero mediante la utilización de hojas de cálculo electrónicas. Desarrollará las aptitudes necesarias para evaluar la información financiera presentando resultados cualitativos y cuantitativos.

Valores: Velará por el secreto profesional respecto a la información financiera, así como establecer la importancia y trascendencia de servir en el área financiera a su comunidad en particular, y en general a nuestro país con equidad, justicia y ética profesional.

14.- Objetivos del programa Objetivo General

Diagnósticar 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.

15.-Contenido

Contenido temático

I. Generalidades	10 hrs.
II. Estados Financieros básicos	20 hrs.
III. Métodos de análisis financieros más comunes	35 hrs.
IV. Caso práctico y presentación del informe financiero de la entidad	15 hrs.

Contenido desarrollado

UNIDAD I. GENERALIDADES

Objetivo Particular. Conocer 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.

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.
 - 1.2.3 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

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

- 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 (Método Indirecto) NIF B-2.

UNIDAD III. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo Particular. 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.

- 3.1. Métodos de análisis vertical.
 - 3.1.1. Procedimiento de porcentajes integrales.
- 3.2 Métodos de análisis horizontal.
 - 3.2.1. Procedimiento de aumento y disminuciones.
- 3.3. Indicadores financieros NIF A-3 Apéndice C.
 - 3.3.1. Indicadores Financieros de liquidez
 - 3.3.2. Indicadores Financieros de Rentabilidad
 - 3.3.3. Indicadores Financieros de eficiencia operativa
 - 3.3.4. Indicadores Financieros de solvencia
- 3.3. Método de Análisis histórico o comparativo
- 3.4. Método Dupont.
- 3.5. Deficiencias financieras más comunes en las empresas
 - 3.5.1. Exceso o insuficiencia de efectivo, cuentas por cobrar a clientes, inventarios, cuentas por pagar a proveedores, ventas, costo de ventas, gastos, utilidades, capital, etc.

UNIDAD IV. CASO PRACTICO Y PRESENTACIÓN DEL INFORME FINANCIERO DE LA ENTIDAD.

Objetivo Particular. Aplicar los conocimientos adquiridos a lo largo del curso verificables a partir de un resumen ejecutivo que refleje la situación financiera de la entidad.

- 4.1. Guía metodológica para el diagnóstico financiero.
- 4.2. Elementos y características de un resumen ejecutivo para mostrar el diagnóstico financiero de una entidad.
- 4.3. Caso práctico
 - 4.3.1 Información financiera
 - 4.3.2 Indicadores Financieros / método Dupont
 - 4.3.3 Errores más comunes de las empresas respecto a la administración financiera
- 4.7. Resumen ejecutivo

16. Actividades Prácticas

Se tienen contempladas las siguientes actividades dentro del Campus Universitario CUCEA1. Congreso Internacional de Contaduría Pública. Organizada por la División de Contaduría Pública de este Centro Universitario. 2. Torneo Forex. Organizado por el Departamento de Finanzas 3. Encuentro Juvenil de Cooperativismo. Organizado por el Departamento de Finanzas. Los objetivos de asistir a estos eventos es la actualización de temas relevantes en el área de contaduría.

17.- Metodología

El maestro utilizará estrategias de aula invertida utilizando diversas plataformas virtuales , debido a la actual situación por la que se atraviesa a nivel mundial. Se utilizarán las técnicas instruccionales, en la elaboración del diseño de la clase, eligiendo aquellas actividades que sean efectivas en este nuevo aprendizaje, se dará preferencia al trabajo colaborativo.

Se utilizará el aprendizaje basado en proyectos cuando la actividad así lo requiera , aprovechando la exposición por parte del alumno en dicho proyecto para sus compañeros , destacando el trabajo participativo y responsabilidad en el desempeño de su aprendizaje y de las actividades requeridas para ello.

18.- Evaluación

Al inicio del semestre se llevará a cabo la evaluación diagnóstica.

La evaluación sumativa constara de 2 exámenes parciales, así como un examen departamental.

La valuación final constará de los siguientes elementos en la proporción que se indica.

- I. Exámenes parciales y o departamental 40%

- II. Actividades y tareas de campo (en clase o investigación) 30%
 Se incluirán para la rubrica aspectos actitudinales (respeto, puntualidad, colaboración, proactividad).

- Producto no presentado (PNP) El producto no fue entregado o 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, 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). Todas las tareas muestran los requerimientos solicitados, muestra originalidad y creatividad en las soluciones
- IV. Producto integrador, portafolio de evidencias. 30%
- Total evaluación 100%

19.- Bibliografía

Libros / Revistas

Libro: Normas de Información Financiera Consejo Mexicano para la Inves (2019) IMCP No. Ed 14a. Edición

ISBN: 978-607-8628315

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 García, 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

Ent. / M. A. Store



Handwritten blue initials or mark on the left margin.

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

ISBN: 9781456260958

Libro: Análisis y normatividad contable básica aplicable a las partidas que conforman los estados financieros en una sociedad mercantil

Morales Bañuelos Paula Beatri (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

Libro: Diagnóstico Financiero de acuerdo a las Normas de Información Financiera (NIF).

Martha Elba Palos Sosa, Maria (2019) Universidad de Guadalajara No. Ed N/A

ISBN: 978-84-18080-68-5

20.- Perfil del profesor

Licenciado en Contaduría Pública, de preferencia con maestría en Finanzas y experiencia laboral en empresas del ramo financiero.

21.- Nombre de los profesores que imparten la materia

González Mejía Alejandro

Código: 2134349

Hipolito Rocha Eva

Código: 9209492

Orozco Preciado César Antonio

Código: 8409757

Palos Sosa Martha Elba

Código: 8616191

Segura Salas Nicolas

Código: 8821534

22.- Lugar y fecha de su aprobación

Zapopan, Jalisco, 15 de agosto de 2023

23.- Instancias que aprobaron el programa

DEPARTAMENTO DE FINANZAS

1. Academia de Diagnóstico Financiero

2. Colegio Departamental del Departamento de Finanzas División de Contaduría

24.- Archivo (Documento Firmado)



Presidente de la Academia



Jefe del Departamento