

## 1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre de la asignatura: <b>Finanzas I</b>
Carrera: <b>Licenciatura en Contaduría</b>
Clave de la asignatura: <b>COM-0427</b>
Horas teoría-horas práctica-créditos <b>3-2-8</b>

## 2.- HISTORIA DEL PROGRAMA

<b>Lugar y fecha de elaboración o revisión</b>	<b>Participantes</b>	<b>Observaciones (cambios y justificación)</b>
Instituto Tecnológico de Acapulco, del 13 al 17 de octubre de 2003.	Representante de las academias de Contaduría de los Institutos Tecnológicos.	Reunión Nacional de Evaluación Curricular de la Carrera de la carrera de Licenciatura en Contaduría
Institutos Tecnológicos de Cd. Jiménez, Zitácuaro, Nogales, Piedras Negras, Tijuana de noviembre 2003 a febrero de 2004	Academias de ciencias económico-administrativas	Análisis y enriquecimiento de las propuestas de los programas diseñados en la reunión nacional de evaluación
Instituto Tecnológico de Cd. Guzmán, del 8 al 12 de marzo de 2004	Comité de Consolidación de la carrera de Licenciatura en Contaduría	Definición de los programas de estudio de la carrera de Licenciatura en Contaduría.

### 3.- UBICACIÓN DE LA ASIGNATURA

#### a) Relación con otras asignaturas del plan de estudio

Anteriores		Posteriores	
Asignaturas	Temas	Asignaturas	Temas
Matemáticas financieras	Anualidades, operaciones elementales, control interno,	Finanzas II	Planeación Financiera
Matemáticas administrativas		Auditoría financiera.	Proceso de la auditoría .
Contabilidad Básica	Estados Financieros, asignación de recursos	Economía III	Mercado de divisas y tipos de cambio.
Contabilidad Intermedia I		Presupuestos	Planificación del presupuesto
Economía			

#### b) Aportación de la asignatura al perfil del egresado

Aplica las técnicas de análisis para interpretar la información financiera de una entidad económica y fundamentar la toma de decisiones.

### 4.- OBJETIVO(S) GENERAL(ES) DEL CURSO

El estudiante conocerá e interpretará la información financiera de las entidades mediante el análisis crítico de la misma, aplicando métodos cuantitativos y cualitativos

## 5.- TEMARIO

Unidad	Temas	Subtemas
1	Conceptos Básicos	1.1 Concepto y definición de la función financiera. 1.2 Objetivos de la función financiera. 1.3 Funciones del administrador financiero. 1.4 Ubicación de la función financiera. 1.5 Formas básicas de la organización de la empresa. 1.6 Formas legales de las organizaciones mercantiles en México.
2	Estados financieros	2.1 Conceptos de estados financieros. 2.2 Objeto de los estados financieros. 2.3 Clasificación de los estados financieros 2.3.1 Balance general 2.3.2 Estado de resultados 2.3.3 Estado de cambios en la situación financiera 2.3.4 Estado de variaciones al capital contable 2.4 Requisitos de forma 2.5 Estructura de la información financiera 2.6 Elaboración de estados financieros
3	Análisis e interpretación de los estados financieros	3.1 Concepto de análisis financiero 3.2 Métodos de análisis 3.3 Concepto de interpretación de estados financieros 3.4 Método de razones financieras 3.4.1 Razones simples 3.4.2 Razones estándar
4	Método de reducción de estados financieros a porcentajes	4.1 Proceso aritmético 4.2 Método horizontal 4.3 Método vertical

Unidad	Temas	Subtemas
5	Método de aumentos y disminuciones y elaboración del estado de origen y aplicación de recursos	5.1 Generalidades del método 5.1.1 Enfoque al capital de trabajo 5.1.2 Enfoque al efectivo 5.2 Elaboración del estado de origen y aplicación de recursos 5.2.1 Estados financieros comparados 5.2.2 Estado de variaciones al capital contable
6	Tendencias	6.1 Concepto y aplicación 6.1.1 Análisis de tamaño común y de índice

## 6. APRENDIZAJE REQUERIDO

- Funciones contables básicas.
- Variables económicas.
- Operaciones matemáticas.

## 7. SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

- Presentar al inicio del curso el objetivo de la asignatura y su relación con otras del plan de estudios, así como el temario y las actividades de aprendizaje.
- Promover dinámicas grupales (mesas redondas, paneles, discusión dirigida, entre otros) para analizar y sintetizar temas específicos.
- Propiciar el desarrollo y la realización de prácticas.
- Fomentar la investigación en diversas fuentes de información.
- Programar sesiones de exposición de resultados de las investigaciones y prácticas encargadas.
- Solicitar un reporte por cada una de las temáticas encargadas como investigación.
- Plantear y resolver problemas y casos prácticos.
- Propiciar el trabajo en equipo.
- Inducir al estudiante a realizar un análisis crítico y objetivo de la información, para la toma de decisiones.
- Fomentar el uso del software especializado para la toma de decisiones.

## 8. SUGERENCIAS DE EVALUACION

- Aplicar un examen diagnóstico para conocer en nivel de los aprendizajes requeridos.
- Integrar al estudiante para establecer los porcentajes de cada punto.
- Participar en clase y actividades prácticas.
- Exponer los resultados obtenidos en la investigación de temas específicos.
- Elaborar reportes de los trabajos de investigación de temas de finanzas basados en diversas fuentes de información.
- Aplicar exámenes escritos y prácticos, correspondientes a cada unidad.
- Elaborar reportes de las actividades prácticas.

## 9.- UNIDADES DE APRENDIZAJE

### Unidad 1: Conceptos básicos

Objetivo educacional	Actividades de aprendizaje	Fuentes de información
El estudiante conocerá los conceptos y definiciones básicas de la función financiera de las entidades económicas	1.1 Consultar la información relacionada con la función financiera.	
	1.2 Explicar los aspectos de la función financiera.	1
		2
	1.3 Identificar las diversas formas de organización de las empresas (básicas y legales)	3
		12

### Unidad 2: Estados financieros

Objetivo educacional	Actividades de aprendizaje	Fuentes de información
Comprenderá la importancia de los estados financieros y los elaborará.	2.1 Investigar los aspectos relacionados con los estados financieros y distinguir las características, objeto, requisitos y clasificación de los mismos.	1
		2
		3
	2.2 Comparar la información relativa a los estados financieros con los enfoques contable y financiero	12
	2.3 Elaborar el estado de cambio en la situación financiera y el estado de variaciones en el capital contable.	

**Unidad 3: Análisis e interpretación de los Estados Financieros**

<b>Objetivo educacional</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>	<b>Fuentes de información</b>
Analizará e interpretará los estados financieros mediante la utilización de métodos y procedimientos.	3.1 Investigar las principales premisas financieras para analizar e interpretar los estados financieros.	
	3.2 Investigar y aplicar las variables económicas que complementan un análisis continuo y completo.	4 5 6
	3.3 Resolver casos prácticos de análisis financiero utilizando las técnicas y métodos financieros.	7
	3.4 Interpretar la información financiera resultante de los casos prácticos.	8

**Unidad 4: Métodos de reducción de estados financieros a porcentos**

<b>Objetivo educacional</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>	<b>Fuentes de información</b>
Efectuará el análisis financiero mediante la aplicación del método de reducción de estados financieros a porcentos.	4.1 Resolver casos prácticos	1
	4.2 Interpretar los resultados derivados de los casos prácticos.	4 4
	4.3 Identificar las ventajas y desventajas como alcance y limitaciones del método.	6 8
		2 3 7 11 10

**Unidad 5:** Método de aumentos y disminuciones y elaboración del estado de cambios en la situación financiera

<b>Objetivo educacional</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>	<b>Fuentes de información</b>
Distinguirá los orígenes y aplicaciones de recursos en las entidades económicas y elaborará el estado de cambios en la situación financiera	5.1 Distinguir los orígenes de la aplicación de recursos de las entidades económicas.	1
		4
		5
		6
	5.2 Elaborar estado de cambios en la situación financiera.	7
		2
	5.3 Realizar el análisis e interpretación de las variaciones	3
		8
		10
		11
		12

**Unidad 6:** Tendencias

<b>Objetivo educacional</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>	<b>Fuentes de información</b>
Conocerá la importancia y la aplicación del método de tendencias para analizar la situación financiera de la entidad económica.	6.1 Resolver casos prácticos 6.2 Explicar la utilidad de la aplicación del método de tendencias	

**10. FUENTES DE INFORMACIÓN**

1. LAWRENCE J. GITMAN.  
Fundamentos de la Administración Financiera  
Ed. HARLA
2. WESTON-BRIGMAN  
Fundamentos de la Administración Financiera

Ed. INTERAMERICANA.

#### **10. FUENTES DE INFORMACIÓN ( Continuación )**

3. G.C. PHILIPPATOS  
Fundamentos de la Administración Financiera  
TEXTOS Y CASOS  
Ed. Mc GRAW HILL
  4. ROBERTO MACIAS PINEDA  
Análisis e Interpretación de los Estados Financieros  
Ed. ECASA
  5. CESAR CALVO LANGARICA  
Análisis e Interpretación de los Estados Financieros  
Ed. PAC
  6. AGUSTIN MORTANO  
Interpretación Dinámica de los Estados Financieros  
Ed. TRILLAS
  7. ALFREDO PEREZ HARRIS  
Análisis e Interpretación de los Estados Financieros  
Ed. ECASA
  8. ABRAHAM PERDOMO MORENO  
Análisis e Interpretación de los Estados Financieros
  9. JAMES C. VAN HORNE  
Fundamentos Administración Financiera
  10. LEOPOLD A. BERNSTEIN  
Análisis de Estados Financieros
  11. JERRY A. VISCIONE  
Análisis Financiero
  12. GUADALUPE OCHOA SELTZER  
Administración Financiera I
1. [www.finanzas.com.mx](http://www.finanzas.com.mx)
  2. [www.imcp.com](http://www.imcp.com)

## **11. PRÁCTICAS**

Análisis de Estados Financieros por los métodos de:

- a) Razones Financieras (Análisis vertical y Horizontal)
- b) Reducción de Estados Financieros a porcentos
- c) Método de aumentos y disminuciones